

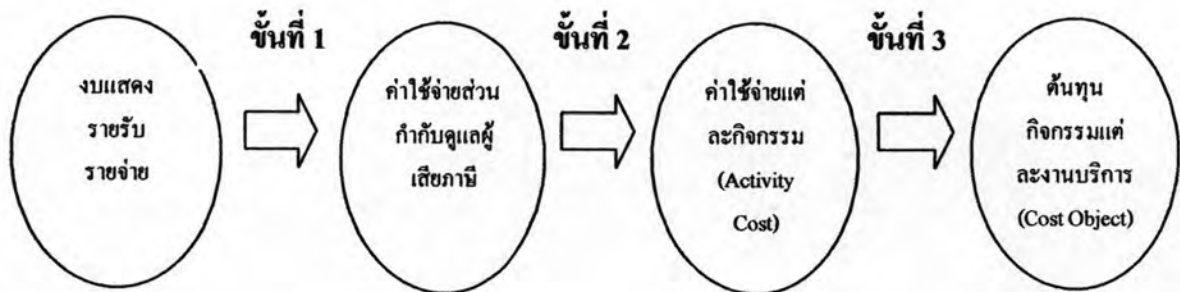
บทที่ 5

การกำหนดโครงสร้างต้นทุนฐานกิจกรรมและ การประยุกต์สำหรับส่วนกำกับดูแลผู้เสียหาย สำนักงานพื้นที่ระยอง

ในบทนี้ ผู้วิจัยได้ทำการกำหนด โครงสร้างต้นทุนฐานกิจกรรม โดยนำผลวิเคราะห์ข้อมูลมาใช้ ประกอบกับข้อมูลงบแสดงรายรับรายจ่ายเงินงบประมาณปี 2549 เพื่อกำหนดทรัพยากรที่ใช้ไปในแต่ละ กิจกรรมของส่วนกำกับดูแลผู้เสียหาย และทำการประยุกต์สำหรับส่วนกำกับดูแลผู้เสียหาย สำนักงาน พื้นที่ระยองต่อไป

การกำหนดโครงสร้างต้นทุนฐานกิจกรรม

การกำหนดโครงสร้างต้นทุนฐานกิจกรรมครั้งนี้ มีขั้นตอนดังต่อไปนี้



ขั้นที่ 1 การปันส่วนค่าใช้จ่ายจากงบแสดงรายรับรายจ่ายสำนักงานสรรพากรพื้นที่เข้าสู่ส่วนกำกับดูแลผู้เสียหาย

ผู้วิจัยเริ่มจากการกำหนดทรัพยากรที่ใช้ในการปฏิบัติงานของทีมกำกับดูแล โดยกำหนดทรัพยากรที่ใช้ส่วนกำกับดูแลผู้เสียหายจากงบแสดงรายรับรายจ่ายเงินงบประมาณและรายละเอียดการจ่ายเงินเดือน กรมสรรพากร ซึ่งถือเป็นต้นทุนที่ใช้ในการปันส่วนเข้าสู่แต่ละกิจกรรม โดยสามารถแบ่งค่าใช้จ่ายในการปฏิบัติงานกำกับดูแล ดังต่อไปนี้

ตารางที่ 5.1 เกณฑ์การปันส่วนค่าใช้จ่ายจากงบแสดงรายรับรายจ่ายสำนักงานสรรพากรพื้นที่เข้าสู่ส่วนกำกับฯ

ค่าใช้จ่ายสนง.พื้นที่	รายละเอียด	เกณฑ์การปันส่วน
1. เงินเดือน	เงินเดือนสำหรับทีมกำกับฯ	เงินเดือน โดยเฉลี่ยของทีมกำกับฯ
2. ค่าเบี้ยเลี้ยง	ค่าตอบแทนเมื่อออกตรวจ	จำนวนพนักงานที่ออกตรวจ
3. ค่าสาธารณูปโภค	ค่าใช้จ่ายส่วนกลาง เช่น ค่าไฟฟ้า ค่าน้ำประปา ค่าโทรศัพท์	จำนวนพนักงานทีมกำกับฯ
4. ค่าซ่อมแซมครุภัณฑ์	ค่าซ่อมแซมเครื่องใช้สำนักงาน	จำนวนพนักงานทีมกำกับฯ
5. ค่าซ่อมแซมยานพาหนะ	ค่าซ่อมแซมรถยนต์	อัตราการใช้รถยนต์ของทีมกำกับฯ
6. ค่าน้ำมัน	ค่าน้ำมันรถยนต์จากการออกตรวจสภาพกิจการ	อัตราค่าน้ำมันต่อกิโลเมตร
7. ค่าวัสดุสำนักงาน	ค่าเครื่องเขียนแบบพิมพ์	จำนวนพนักงานทีมกำกับฯ

ขั้นที่ 2 การปันส่วนค่าใช้จ่ายจากส่วนกำกับฯ เข้าสู่แต่ละกิจกรรม

ขั้นตอนนี้ เป็นการนำค่าใช้จ่ายส่วนกำกับฯ มาเฉลี่ยจากการปันส่วนข้างต้นมาปันส่วนเข้าสู่แต่ละกิจกรรม A1 – J5 (ภาคผนวก ก) ซึ่งมีเกณฑ์การปันส่วนดังต่อไปนี้

ตารางที่ 5.2 เกณฑ์การปันส่วนค่าใช้จ่ายส่วนกำกับฯ เข้าสู่แต่ละกิจกรรม

ค่าใช้จ่ายส่วนกำกับฯ	เกณฑ์การปันส่วน
1. เงินเดือน	ระยะเวลาที่ใช้ในการปฏิบัติงาน (นาท)
2. ค่าเบี้ยเลี้ยง	จำนวนวันที่ออกตรวจ
3. ค่าสาธารณูปโภค	ปริมาณรายผู้ประกอบการที่ออกตรวจในแต่ละงาน
4. ค่าซ่อมแซมครุภัณฑ์	ปริมาณรายผู้ประกอบการที่ออกตรวจในแต่ละงาน
5. ค่าซ่อมแซมยานพาหนะ	ปริมาณรายผู้ประกอบการที่ออกตรวจในแต่ละงาน

ตารางที่ 5.2 เกณฑ์การปันส่วนค่าใช้จ่ายส่วนกำกับฯ เข้าแต่ละกิจกรรม

ค่าใช้จ่ายส่วนกำกับฯ	เกณฑ์การปันส่วน
6. ค่าน้ำมัน	ระยะทางที่ใช้ในการเดินทาง
7. ค่าวัสดุสำนักงาน	ปริมาณรายชื่อผู้ประกอบการที่ออกตรวจในแต่ละงาน

โดยในแต่ละกิจกรรมสามารถระบุค่าใช้จ่ายได้ตามตารางต่อไปนี้

ตารางที่ 5.3 แสดงค่าใช้จ่ายที่ใช้ในแต่ละกิจกรรม

รหัส กิจกรรม	ค่าใช้จ่าย						
	เงินเดือน	ค่าเบี้ยเลี้ยง	ค่าสาธารณูปโภค	ค่าซ่อมแซมครุภัณฑ์	ค่าซ่อมแซมยานพาหนะ	ค่าน้ำมัน	ค่าวัสดุสำนักงาน
A1	/		/	/			
A2	/		/	/			
A3	/		/	/			
B1	/		/	/			
B2	/		/	/			
B3	/		/	/			
C1	/		/	/			/
C2	/		/	/			/
C3	/		/	/			/
C4	/		/	/			/
D1		/					
E1					/	/	
F1	/						
F2	/						
F3	/						
F4	/						
F5	/						
F6	/						
F7	/						
F8	/						

ตารางที่ 5.3 แสดงค่าใช้จ่ายที่ใช้ในแต่ละกิจกรรม

รหัส กิจกรรม	ค่าใช้จ่าย						
	เงินเดือน	ค่าเบี้ยเลี้ยง	ค่าสาธารณูปโภค	ค่าซ่อมแซมครุภัณฑ์	ค่าซ่อมแซมยานพาหนะ	ค่าน้ำมัน	ค่าวัสดุสำนักงาน
F9	/						
F10	/						
F11	/						
F12	/						
G1	/						
G2	/						
G3	/						
G4	/						
G5	/						
G6	/						
G7	/						
G8	/						
G9	/						
H1	/						
H2	/						
H3	/						
H4	/						
I1	/						
I2	/						
I3	/						
I4	/						
I5	/						
I6	/						
J1	/						
J2	/						
J3	/						
J4	/						
J5	/						

ขั้นที่ 3 การปันส่วนค่าใช้จ่ายกิจกรรมเข้าสู่งานกำกับดูแล

ขั้นตอนต่อไป ผู้วิจัยได้ทำการกำหนด โครงสร้างต้นทุนฐานกิจกรรมตามการปฏิบัติงานกำกับดูแล ซึ่งประกอบด้วย

1. การตรวจสอบภาพกิจการ
2. การตรวจคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม
3. การตรวจคืนภาษีเงินได้นิติบุคคล
4. การตรวจคืนภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา
5. การตรวจสอบยื่นใบกำกับภาษี

โดยสามารถแสดงกิจกรรมที่ใช้ในแต่ละงานกำกับดูแลได้ดังต่อไปนี้

ตารางที่ 5.4 แสดงกิจกรรมที่ใช้ในแต่ละงานกำกับดูแล

รหัส กิจกรรม	งานกำกับดูแล				
	การตรวจสอบภาพกิจการ	การตรวจคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม	การตรวจคืนภาษีเงินได้นิติบุคคล	การตรวจคืนภาษีเงินได้บุคคล	การตรวจสอบยื่นใบกำกับภาษี
A1	/				
A2	/				
A3	/				
B1	/				
B2	/				
B3	/				
C1	/	/	/	/	/
C2	/	/	/	/	
C3	/	/	/	/	
C4	/	/	/	/	
D1	/	/	/	/	/
E1	/	/	/	/	/
F1	/				
F2	/				

ตารางที่ 5.4 แสดงกิจกรรมที่ใช้ในแต่ละงานกำกับดูแล

รหัส กิจกรรม	งานกำกับดูแล				
	การตรวจสภาพกิจการ	การตรวจคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม	การตรวจคืนภาษีเงินได้บุคคล	การตรวจคืนภาษีเงินได้บุคคล	การตรวจสอบยื่นใบกำกับภาษี
F3	/				
F4	/				
F5	/				
F6	/				
F7	/				
F8	/				
F9	/				
F10	/				
F11	/				
F12	/				
G1			/		
G2			/		
G3			/		
G4			/		
G5			/		
G6			/		
G7			/		
G8			/		
G9			/		
H1					/
H2					/
H3					/
H4					/
I1		/			
I2		/			
I3		/			
I4		/			
I5		/			
I6		/			
J1				/	
J2				/	
J3				/	
J4				/	
J5				/	



โดยโครงสร้างต้นทุนฐานกิจกรรมในแต่ละงานนั้น สามารถกำหนดได้จากผลการทดสอบความแตกต่างการปฏิบัติงาน ตัวผลกค้ันต้นทุนในแต่ละกิจกรรม และการประมาณค่าเฉลี่ยแบบจุดสำหรับระยะเวลาที่ใช้ในการปฏิบัติงานต่อรายผู้ประกอบการ และในการกำหนดโครงสร้างต้นทุนกิจกรรมครั้งนี้ ผู้วิจัยได้ทำการจำแนกประเภทความยากง่ายของกิจกรรมงานออกตรวจ(กลุ่มกิจกรรม F-J) ตามลักษณะธุรกิจของผู้ประกอบการ ซึ่งมีดังต่อไปนี้

1. กิจการซื้อมาขายไป
2. กิจการผลิต
3. กิจการบริการ

นอกจากนี้ ผู้วิจัยได้ทำการจำแนกความยากง่ายของกิจกรรมการจัดเตรียมเอกสารและข้อมูลก่อนออกตรวจ (กลุ่มกิจกรรม C) ตามปริมาณเอกสารที่ต้องจัดทำ โดยผู้วิจัยได้ทำการนับปริมาณเอกสารและการสัมภาษณ์หัวหน้าทีมกำกับดูแลในการกำหนดเกณฑ์ปริมาณเอกสาร ซึ่งสามารถกำหนดได้ดังนี้

- | | | |
|------------------------|-------------|-----------------------------|
| 1. เอกสารปริมาณน้อย | เกณฑ์การวัด | น้อยกว่าหรือเท่ากับ 20 แผ่น |
| 2. เอกสารปริมาณปานกลาง | เกณฑ์การวัด | อยู่ระหว่าง 21 – 40 แผ่น |
| 3. เอกสารปริมาณมาก | เกณฑ์การวัด | 40 แผ่นขึ้นไป |

โครงสร้างต้นทุนฐานกิจกรรมสำหรับส่วนกำกับดูแลผู้เสียภาษี

1. การตรวจสอบสภาพกิจการ การกำหนด โครงสร้างต้นทุนต่อรายผู้ประกอบการตรวจสอบสภาพกิจการ สามารถแบ่งการคำนวณได้เป็น 3 ส่วน ประกอบด้วย

1.1 ต้นทุนการตรวจสอบสภาพกิจการที่ไม่เปลี่ยนแปลงตามปัจจัยใด (Cost1.1)

ตารางที่ 5.5 โครงสร้างต้นทุนการตรวจสอบสภาพกิจการ-ต้นทุนกิจกรรมที่ไม่เปลี่ยนแปลงตามปัจจัยใด

ลำดับ	กิจกรรม		ระดับปฏิบัติการ	เงินเดือน (1)	ค่า สาธารณูปโภค (2)	ค่าซ่อมแซม ครุภัณฑ์ (3)	ต้นทุน กิจกรรม (1)+(2)+(3)			
	รหัส	ตัวหลักต้นทุน								
1	A1	จำนวนรายชื่อผู้ประกอบการ	1-Head	5.21*Sa-Head	Fa1/Num	Ma-Eq1/Num	Cost-A			
		การที่อยู่ในความรับ	2-Sub	5.27*Sa-Sub						
		ผิดชอบ	3-Stf.	5.59*Sa-St						
2	A2	จำนวนรายชื่อผู้ประกอบการ	1-Head	8.21*Sa-Head						
		การที่อยู่ในความรับ	2-Sub	9.37*Sa-Sub						
		ผิดชอบ	3-Staff	10.42*Sa-Stf						
3	A3	จำนวนรายชื่อผู้ประกอบการ	1-Head	3.3*Sa-Head						
		การที่อยู่ในความรับ	2-Sub	3.81*Sa-Sub						
		ผิดชอบ	3-Staff	3.59*Sa-Stf						
4	B1		1-Head	9.91 x Sa-Head	Fa1/Plan/12	Ma-Eq1/Plan/12	Cost-B			
		จำนวนแผนงาน	2-Sub	9.37 x Sa-Sub						
			3-Stf	12.57 x Sa-Stf						
5	B2		1-Head	11.21 x Sa-Head						
		จำนวนแผนงาน	2-Sub	10.04 x Sa-Sub						
			3-Stf	12.09 x Sa-Stf						
6	B3		1-Head	7.89 x Sa-Head						
		จำนวนแผนงาน	2-Sub	9.93 x Sa-Sub						
			3-Stf	-						
ลำดับ	กิจกรรม		ระดับปฏิบัติการ	ค่าเบี่ยงเสี่ยง (1)				ค่าน้ำมัน (2)	ค่าซ่อมแซม ยานพาหนะ (3)	ต้นทุน กิจกรรม (1)+(2)+(3)
รหัส	ตัวหลักต้นทุน									
7	D1	จำนวนวันที่ออกตรวจ	1-Head					-	-	400.00
			2-Sub	200*1						
			3-Stf	200*1						
8	E1	จำนวนระยะทางที่ใช้		-	km. x Fu/km	Ma-Ve1*km /kmรวม	Cost-E			
		ในการเดินทาง	km							

สรุป Cost1.1

ต้นทุนฐานกิจกรรมการตรวจสอบสภาพกิจการที่ = Cost-A + Cost-B + 400 + Cost-E

ไม่เปลี่ยนแปลงตามปัจจัยใด (Cost1.1)

Ma-Ve1 = ค่าซ่อมแซมยานพาหนะ (การตรวจสอบสภาพกิจการ)

หมายเหตุ : 1 ระดับปฏิบัติการ;

1-Head = หัวหน้าทีมใหญ่

2-Sub = หัวหน้าทีมย่อย

3-stf = เจ้าหน้าที่ทีมย่อย

2. เงินเดือน;

Sa-Head = ค่าตอบแทนต่อหนึ่งนาที่การปฏิบัติงานของหัวหน้าทีมใหญ่

Sa-Sub = ค่าตอบแทนต่อหนึ่งนาที่การปฏิบัติงานของหัวหน้าทีมย่อย

Sa-Stf = ค่าตอบแทนต่อหนึ่งนาที่การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ทีมใหญ่

ซึ่งการคำนวณค่าตอบแทนต่อหนึ่งนาที่การปฏิบัติงานสามารถคำนวณได้ดังนี้

$$Sa. = \frac{\text{เงินเดือนของเจ้าหน้าที่ในแต่ละระดับ}}{\text{จำนวนนาที่การปฏิบัติงานต่อเดือนของเจ้าหน้าที่ในแต่ละระดับ}}$$

3. ค่าสาธารณูปโภค;

Fa1 = ค่าสาธารณูปโภค (การตรวจสอบสภาพกิจการ)

Num = จำนวนรายผู้ประกอบการที่รับผิดชอบ

4. ค่าซ่อมแซมครุภัณฑ์;

Ma-Eq1 = ค่าซ่อมแซมครุภัณฑ์(การตรวจสอบสภาพกิจการ)

Plan = จำนวนแผนงาน

5. ค่าน้ำมัน;

km = จำนวนระยะทางที่ใช้ในการออกเดินทาง (กิโลเมตร)

Fu = ค่าน้ำมัน

Fu/km = อัตราค่าน้ำมันต่อระยะทางโดยเฉลี่ย ซึ่งคำนวณดังนี้

$$Fu/km = \frac{\text{ค่าน้ำมัน}}{\text{จำนวนระยะทางที่ใช้ในการเดินทาง}}$$

6. ค่าซ่อมแซมยานพาหนะ;

Ma-Vel = ค่าซ่อมแซมรถยนต์(การตรวจสภาพกิจการ)

kmรวม = ระยะทางที่ใช้ในการออกตรวจรวม 1 ปี

1.2 ต้นทุนการตรวจสอบภาพกิจการที่เปลี่ยนแปลงตามปริมาณเอกสารประกอบสำนวน (Cost1.2)

ตารางที่ 5.6 โครงสร้างต้นทุนการตรวจสอบภาพกิจการ-ต้นทุนกิจกรรมที่เปลี่ยนแปลงตามปริมาณเอกสาร

ลำดับ	กิจกรรม		ระดับปฏิบัติการ	ปริมาณเอกสาร – Sa, Fa1, Su1 และ Ma-Eq1					
	รหัส	ตัวหลักคั่นต้นทุน		น้อย		ปานกลาง		มาก	
1	C1	ปริมาณเอกสาร	1-Head	-	*1	-	*2	-	*3
		ประกอบสำนวน	2-Sub	7.59*Sa-Sub		7.59*Sa-Sub		7.59*Sa-Sub	
			3-Staff	6.8*Sa-Stf		6.8*Sa-Stf		6.8*Sa-Stf	
2	C2	ปริมาณเอกสาร	1-Head	-		-		-	
		ประกอบสำนวน	2-Sub	7.11*Sa-Sub		12.61*Sa-Sub		23.51*Sa-Sub	
			3-Staff	9.34*Sa-Stf		16.82*Sa-Stf		24.47*Sa-Stf	
3	C3	ปริมาณเอกสาร	1-Head	13.08*Sa-Head		20.94*Sa-Head		31.93*Sa-Head	
		ประกอบสำนวน	2-Sub	16.01*Sa-Sub		25.01*Sa-Sub		38.58*Sa-Sub	
			3-Staff	17.36*Sa-Stf		25.88*Sa-Stf		42.45*Sa-Stf	
4	C4	ปริมาณเอกสาร	1-Head	13.41*Sa-Head	21.72*Sa-Head	36.5*Sa-Head			
		ประกอบสำนวน	2-Sub	20.54*Sa-Sub	25.75*Sa-Sub	43.29*Sa-Sub			
			3-Staff	16.76*Sa-Stf	26.08*Sa-Stf	47.35*Sa-Stf			
ต้นทุนฐานกิจกรรมที่เปลี่ยนแปลงตามปริมาณเอกสารประกอบสำนวน (Cost1.2)				Cost1.2-น้อย	Cost1.2-ปานกลาง	Cost1.2-มาก			

หมายเหตุ : Su1 = ค่าวัสดุสำนักงาน (การตรวจสอบภาพกิจการ)

$$*^1 = \frac{(Fa1 + Su1 + Ma-Eq1) \times \text{สัดส่วนปริมาณเอกสารน้อย}}{\text{สัดส่วนปริมาณเอกสารทั้งหมด}} \times \frac{1}{\text{จำนวนรายชื่อออกตรวจ}}$$

$$*^2 = \frac{(Fa1 + Su1 + Ma-Eq1) \times \text{สัดส่วนปริมาณเอกสารปานกลาง}}{\text{สัดส่วนปริมาณเอกสารทั้งหมด}} \times \frac{1}{\text{จำนวนรายชื่อออกตรวจ}}$$

$$*^3 = \frac{(Fa1 + Su1 + Ma-Eq1) \times \text{สัดส่วนปริมาณเอกสารมาก}}{\text{สัดส่วนปริมาณเอกสารทั้งหมด}} \times \frac{1}{\text{จำนวนรายชื่อออกตรวจ}}$$

1.3 ต้นทุนการตรวจสอบสภาพกิจการที่เปลี่ยนแปลงตามลักษณะธุรกิจ (Cost1.3)

ตารางที่ 5.7 โครงสร้างต้นทุนการตรวจสอบสภาพกิจการ-ต้นทุนกิจกรรมที่เปลี่ยนแปลงตามลักษณะธุรกิจ

ลำดับ	กิจกรรม		ระดับปฏิบัติการ	ระยะเวลาที่ใช้ในการปฏิบัติงาน (เงินเดือน)		
	รหัส	ตัวหลักคั่นต้นทุน		ชื่อมาขายไป	ผลิต	บริการ
1	F1	จำนวนรายชื่อออกตรวจ	1-Head	16.64*Sa-Head	21.26*Sa-Head	18.65*Sa-Head
		สภาพกิจการ	2-Sub	13.94*Sa-Sub	17.22*Sa-Sub	15.49*Sa-Sub
			3-Staff	14.81*Sa-Stf	18.67*Sa-Stf	16.6*Sa-Stf
2	F2	จำนวนรายชื่อออกตรวจ	1-Head	22.73*Sa-Head	35.88*Sa-Head	23.42*Sa-Head
		สภาพกิจการ	2-Sub	21.82*Sa-Sub	39.61*Sa-Sub	23.63*Sa-Sub
			3-Staff	25.62*Sa-Stf	38.84*Sa-Stf	26.41*Sa-Stf
3	F3	จำนวนรายชื่อออกตรวจ	1-Head	16.92*Sa-Head	21.68*Sa-Head	18.52*Sa-Head
		สภาพกิจการ	2-Sub	17.72*Sa-Sub	28.86*Sa-Sub	18.82*Sa-Sub
			3-Staff	16.14*Sa-Stf	22.3*Sa-Stf	15.54*Sa-Stf
4	F4	จำนวนรายชื่อออกตรวจ	1-Head	13.32*Sa-Head	18.21*Sa-Head	15.52*Sa-Head
		สภาพกิจการ	2-Sub	13.9*Sa-Sub	20.79*Sa-Sub	15.24*Sa-Sub
			3-Staff	12.21*Sa-Stf	17.78*Sa-Stf	13.56*Sa-Stf
5	F5	จำนวนรายชื่อออกตรวจ	1-Head	36.57*Sa-Head	51.11*Sa-Head	24.86*Sa-Head
		สภาพกิจการ	2-Sub	33.19*Sa-Sub	48.42*Sa-Sub	28.4*Sa-Sub
			3-Staff	35.41*Sa-Stf	49.98*Sa-Stf	27.46*Sa-Stf
6	F6	จำนวนรายชื่อออกตรวจ	1-Head	17.51*Sa-Head	24.13*Sa-Head	18.18*Sa-Head
		สภาพกิจการ	2-Sub	16.55*Sa-Sub	23.92*Sa-Sub	17.37*Sa-Sub
			3-Staff	16.41*Sa-Stf	23.32*Sa-Stf	16.47*Sa-Stf
7	F7	จำนวนรายชื่อออกตรวจ	1-Head	12.69*Sa-Head	13.16*Sa-Head	12.61*Sa-Head
		สภาพกิจการ	2-Sub	12.35*Sa-Sub	12.99*Sa-Sub	12.71*Sa-Sub
			3-Staff	12.13*Sa-Stf	13.6*Sa-Stf	11.56*Sa-Stf
8	F8	จำนวนรายชื่อออกตรวจ	1-Head	21.98*Sa-Head	23.85*Sa-Head	23.93*Sa-Head
		สภาพกิจการ	2-Sub	24.23*Sa-Sub	32.14*Sa-Sub	27.33*Sa-Sub
			3-Staff	28.14*Sa-Stf	42.73*Sa-Stf	33.32*Sa-Stf
9	F9	จำนวนรายชื่อออกตรวจ	1-Head	33.04*Sa-Head	37.13*Sa-Head	32.16*Sa-Head
		สภาพกิจการ	2-Sub	38.58*Sa-Sub	49.73*Sa-Sub	36.59*Sa-Sub
			3-Staff	53.62*Sa-Stf	71.51*Sa-Stf	53.95*Sa-Stf

ตารางที่ 5.7 โครงสร้างต้นทุนการตรวจสอบกิจการ-ต้นทุนกิจกรรมที่เปลี่ยนแปลงตามลักษณะธุรกิจ

ลำดับ	กิจกรรม		ระดับปฏิบัติการ	ระยะเวลาที่ใช้ในการปฏิบัติงาน (เงินเดือน)		
	รหัส	ตัวผลัดต้นทุน		เข้ามาขายไป	ผลิต	บริการ
10	F10	จำนวนรายที่ออกตรวจ	1-Head	29.4*Sa-Head	32.84*Sa-Head	29.27*Sa-Head
		สภาพกิจการ	2-Sub	28.17*Sa-Sub	32.76*Sa-Sub	27.43*Sa-Sub
			3-Staff	30.02*Sa-Stf	33.46*Sa-Stf	30.26*Sa-Stf
11	F11	จำนวนรายที่ออกตรวจ	1-Head	20.36*Sa-Head	21.32*Sa-Head	20.44*Sa-Head
		สภาพกิจการ	2-Sub	15.16*Sa-Sub	17.34*Sa-Sub	15.72*Sa-Sub
			3-Staff	23.11*Sa-Stf	26.42*Sa-Stf	23.04*Sa-Stf
12	F12	จำนวนรายที่ออกตรวจ	1-Head	22.43*Sa-Head	26.69*Sa-Head	21.73*Sa-Head
		สภาพกิจการ	2-Sub	25.31*Sa-Sub	31.9*Sa-Sub	26.23*Sa-Sub
			3-Staff	33.67*Sa-Stf	40.83*Sa-Stf	35.1*Sa-Stf
ต้นทุนฐานกิจกรรมการตรวจสอบกิจการ ที่เปลี่ยนแปลงตามลักษณะธุรกิจ (Cost1.3)				Cost1.3- เข้ามาขายไป	Cost1.3- ผลิต	Cost1.3- บริการ

สรุปการกำหนดโครงสร้างต้นทุนฐานกิจกรรมการตรวจสอบกิจการ

ตารางที่ 5.8 สรุปการกำหนดโครงสร้างต้นทุนฐานกิจกรรมการตรวจสอบกิจการ

ต้นทุนฐานกิจกรรมการตรวจสอบกิจการ	ลักษณะธุรกิจ	ปริมาณเอกสาร	ต้นทุนฐานกิจกรรมรวม	
	เข้ามาขายไป	น้อย		Cost1.1+Cost1.2-น้อย+Cost1.3-เข้ามาขายไป
		ปานกลาง		Cost1.1+Cost1.2-ปานกลาง+Cost1.3-เข้ามาขายไป
		มาก		Cost1.1+Cost1.2-มาก+Cost1.3-เข้ามาขายไป
	ผลิต	น้อย		Cost1.1+Cost1.2-น้อย+Cost1.3-ผลิต
		ปานกลาง		Cost1.1+Cost1.2-ปานกลาง+Cost1.3-ผลิต
		มาก		Cost1.1+Cost1.2-มาก+Cost1.3-ผลิต
	บริการ	น้อย		Cost1.1+Cost1.2-น้อย+Cost1.3-บริการ
		ปานกลาง		Cost1.1+Cost1.2-ปานกลาง+Cost1.3-บริการ
		มาก		Cost1.1+Cost1.2-มาก+Cost1.3-บริการ

2. การตรวจคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม การกำหนด โครงสร้างต้นทุนต่อรายผู้ประกอบการตรวจคืนภาษีมูลค่าเพิ่มสามารถแบ่ง การคำนวณออกเป็น 3 ส่วน ประกอบด้วย

2.1 ต้นทุนการตรวจคืนภาษีมูลค่าเพิ่มที่ไม่เปลี่ยนแปลงตามปัจจัยใด (Cost2.1)

ตารางที่ 5.9 โครงสร้างต้นทุนการตรวจคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม-ต้นทุนกิจกรรมที่ไม่เปลี่ยนแปลงตามปัจจัยใด

ลำดับ	กิจกรรม		ระดับปฏิบัติการ	ค่าเบี่ยง	ค่าน้ำมัน	ค่าซ่อมแซมยานพาหนะ	ต้นทุนกิจกรรม (1)+(2)+(3)
	รหัส	ตัวผลัดกันต้นทุน					
1	D1	จำนวนวันที่ออกตรวจ	1-Head		-	-	400.00
			2-Sub	200*1			
			3-Stf	200*1			
2	E1	จำนวนระยะทางที่ใช้		-	km. x Fu/km	Ma-Ve2*km /kmรวม	Cost-E
		ในการเดินทาง	km				

สรุป Cost2.1

ต้นทุนฐานกิจกรรมการคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม = 400 + Cost-E

ที่ไม่เปลี่ยนแปลงตามปัจจัยใด (Cost2.1)

Ma-Ve2 = ค่าซ่อมแซมยานพาหนะ (การตรวจคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม)

2.2 ต้นทุนการตรวจคืนภาษีมูลค่าเพิ่มที่เปลี่ยนแปลงตามปริมาณเอกสารประกอบสำนวน
(Cost2.2)

ตารางที่ 5.10 โครงสร้างต้นทุนการตรวจคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม-ต้นทุนกิจกรรมที่เปลี่ยนแปลงตามปริมาณเอกสาร

ลำดับ	กิจกรรม		ระดับปฏิบัติการ	ปริมาณเอกสาร – Sa, Fa2, Su2 และ Ma-Eq2		
	รหัส	ตัวหลักต้นต้นทุน		น้อย	ปานกลาง	มาก
1	C1	ปริมาณเอกสาร	1-Head	-	-	-
		ประกอบสำนวน	2-Sub	7.59*Sa-Sub	7.59*Sa-Sub	7.59*Sa-Sub
			3-Staff	6.8*Sa-Stf	6.8*Sa-Stf	6.8*Sa-Stf
2	C2	ปริมาณเอกสาร	1-Head	-	-	-
		ประกอบสำนวน	2-Sub	7.11*Sa-Sub	12.61*Sa-Sub	23.51*Sa-Sub
			3-Staff	9.34*Sa-Stf	16.82*Sa-Stf	24.47*Sa-Stf
3	C3	ปริมาณเอกสาร	1-Head	13.08*Sa-Head	20.94*Sa-Head	31.93*Sa-Head
		ประกอบสำนวน	2-Sub	16.01*Sa-Sub	25.01*Sa-Sub	38.58*Sa-Sub
			3-Staff	17.36*Sa-Stf	25.88*Sa-Stf	42.45*Sa-Stf
4	C4	ปริมาณเอกสาร	1-Head	13.41*Sa-Head	21.72*Sa-Head	36.5*Sa-Head
		ประกอบสำนวน	2-Sub	20.54*Sa-Sub	25.75*Sa-Sub	43.29*Sa-Sub
			3-Staff	16.76*Sa-Stf	26.08*Sa-Stf	47.35*Sa-Stf
ต้นทุนฐานกิจกรรมที่เปลี่ยนแปลงตามปริมาณเอกสารประกอบสำนวน (Cost2.2)				Cost2.2-น้อย	Cost2.2-ปานกลาง	Cost2.2-มาก

หมายเหตุ : Su2 = ค่าวัสดุสำนักงาน (การตรวจคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม)

Fa2 = ค่าสาธารณูปโภค (การตรวจคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม)

Ma-Eq2 = ค่าซ่อมแซมครุภัณฑ์ (การตรวจคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม)

$$*^1 = \frac{(Fa2 + Su2 + Ma-Eq2) \times \text{สัดส่วนปริมาณเอกสารน้อย}}{\text{สัดส่วนปริมาณเอกสารทั้งหมด}} \times \frac{1}{\text{จำนวนรายชื่อออกตรวจ}}$$

$$*^2 = \frac{(Fa2 + Su2 + Ma-Eq2) \times \text{สัดส่วนปริมาณเอกสารปานกลาง}}{\text{สัดส่วนปริมาณเอกสารทั้งหมด}} \times \frac{1}{\text{จำนวนรายชื่อออกตรวจ}}$$

$$*^3 = \frac{(Fa2 + Su2 + Ma-Eq2) \times \text{สัดส่วนปริมาณเอกสารมาก}}{\text{สัดส่วนปริมาณเอกสารทั้งหมด}} \times \frac{1}{\text{จำนวนรายชื่อออกตรวจ}}$$

2.3 ต้นทุนการตรวจคืนภาษีมูลค่าเพิ่มที่เปลี่ยนแปลงตามลักษณะธุรกิจ (Cost2.3)

ตารางที่ 5.11 โครงสร้างต้นทุนการตรวจคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม-ต้นทุนกิจกรรมที่เปลี่ยนแปลงตามลักษณะธุรกิจ

ลำดับ	กิจกรรม		ระดับ	ระยะเวลาที่ใช้ในการปฏิบัติงาน (เงินเดือน)		
	รหัส	ตัวหลักต้นทุน		ปฏิบัติกร	เข้ามาขายไป	ผลิต
1	I1	จำนวนรายที่ตรวจ	1-Head	24.8*Sa-Head	29.8*Sa-Head	25.71*Sa-Head
		คืนภาษีมูลค่าเพิ่ม	2-Sub	23.97*Sa-Sub	31.52*Sa-Sub	27.1*Sa-Sub
			3-Staff	36.28*Sa-Stf	46.24*Sa-Stf	39.71*Sa-Stf
2	I2	จำนวนรายที่ตรวจ	1-Head	10.4*Sa-Head	10.25*Sa-Head	10.2*Sa-Head
		คืนภาษีมูลค่าเพิ่ม	2-Sub	9.78*Sa-Sub	9.75*Sa-Sub	9.63*Sa-Sub
			3-Staff	12.25*Sa-Stf	12.87*Sa-Stf	11.82*Sa-Stf
3	I3	จำนวนรายที่ตรวจ	1-Head	37.72*Sa-Head	45.64*Sa-Head	36.4*Sa-Head
		คืนภาษีมูลค่าเพิ่ม	2-Sub	36.23*Sa-Sub	46.27*Sa-Sub	36.29*Sa-Sub
			3-Staff	51*Sa-Stf	57.4*Sa-Stf	45.44*Sa-Stf
4	I4	จำนวนรายที่ตรวจ	1-Head	39.58*Sa-Head	46.6*Sa-Head	37.48*Sa-Head
		คืนภาษีมูลค่าเพิ่ม	2-Sub	38.94*Sa-Sub	49.28*Sa-Sub	38.86*Sa-Sub
			3-Staff	56.18*Sa-Stf	66.8*Sa-Stf	52.37*Sa-Stf
5	I5	จำนวนรายที่ตรวจ	1-Head	28.29*Sa-Head	32.27*Sa-Head	28.12*Sa-Head
		คืนภาษีมูลค่าเพิ่ม	2-Sub	32.5*Sa-Sub	35.6*Sa-Sub	33.46*Sa-Sub
			3-Staff	37.34*Sa-Stf	45.16*Sa-Stf	40.33*Sa-Stf
6	I6	จำนวนรายที่ตรวจ	1-Head	29.05*Sa-Head	34.29*Sa-Head	30.05*Sa-Head
		คืนภาษีมูลค่าเพิ่ม	2-Sub	33.73*Sa-Sub	38.43*Sa-Sub	35.28*Sa-Sub
			3-Staff	42.62*Sa-Stf	51.46*Sa-Stf	55.98*Sa-Stf
ต้นทุนฐานกิจกรรมการตรวจคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม ที่เปลี่ยนแปลงตามลักษณะธุรกิจ (Cost2.3)				Cost2.3- เข้ามาขายไป	Cost2.3- ผลิต	Cost2.3- บริการ

สรุปการกำหนดโครงสร้างต้นทุนกิจกรรมการตรวจคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม

ตารางที่ 5.12 สรุปการกำหนดโครงสร้างต้นทุนกิจกรรมการตรวจคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม

ต้นทุนฐานกิจกรรมการตรวจคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม	ลักษณะธุรกิจ	ปริมาณเอกสาร	ต้นทุนกิจกรรมรวม	
	ซื้อมาขายไป	น้อย		Cost2.1+Cost2.2-น้อย+Cost2.3-ซื้อมาขายไป
		ปานกลาง		Cost2.1+Cost2.2-ปานกลาง+Cost2.3-ซื้อมาขายไป
		มาก		Cost2.1+Cost2.2-มาก+Cost2.3-ซื้อมาขายไป
	ผลิต	น้อย		Cost2.1+Cost2.2-น้อย+Cost2.3-ผลิต
		ปานกลาง		Cost2.1+Cost2.2-ปานกลาง+Cost2.3-ผลิต
		มาก		Cost2.1+Cost2.2-มาก+Cost2.3-ผลิต
	บริการ	น้อย		Cost2.1+Cost2.2-น้อย+Cost2.3-บริการ
		ปานกลาง		Cost2.1+Cost2.2-ปานกลาง+Cost2.3-บริการ
		มาก		Cost2.1+Cost2.2-มาก+Cost2.3-บริการ

3. การตรวจคืนภาษีเงินได้นิติบุคคล การกำหนดโครงสร้างต้นทุนต่อรายผู้ประกอบการ
ตรวจคืนภาษีเงินได้นิติบุคคลสามารถแบ่ง การคำนวณออกเป็น 3 ส่วน ประกอบด้วย

3.1 ต้นทุนการตรวจคืนภาษีเงินได้นิติบุคคลที่ไม่เปลี่ยนแปลงตามปัจจัยใด(Cost3.1)

ตารางที่ 5.13 โครงสร้างต้นทุนการตรวจคืนภาษีเงินได้นิติบุคคล-ต้นทุนกิจกรรมที่ไม่เปลี่ยนแปลงตามปัจจัยใด

ลำดับ	กิจกรรม		ระดับปฏิบัติการ	ค่าเบี่ยง	ค่าน้ำมัน	ค่าซ่อมแซมยานพาหนะ	ต้นทุนกิจกรรม (1)+(2)+(3)
	รหัส	ตัวหลักต้นทุน					
1	D1	จำนวนวันที่ออกตรวจ	1-Head	200*1	-	-	400.00
			2-Sub	200*1			
			3-Stf				
2	E1	จำนวนระยะทางที่ใช้		-	km. x Fu/km	Ma-Ve3*km /kmรวม	Cost-E
		ในการเดินทาง	km				

สรุป Cost3.1	
ต้นทุนฐานกิจกรรมการคืนภาษีเงินได้นิติบุคคล	= 400 +Cost-E
ที่ไม่เปลี่ยนแปลงตามปัจจัยใด (Cost3.1)	
Ma-Ve3	= ค่าซ่อมแซมยานพาหนะ (การตรวจคืนภาษีเงินได้นิติบุคคล)

3.2 ต้นทุนการตรวจคืนภาษีเงินได้นิติบุคคลที่เปลี่ยนแปลงตามปริมาณเอกสารประกอบ สำนวน (Cost3.2)

ตารางที่ 5.14 โครงสร้างต้นทุนการตรวจคืนภาษีเงินได้นิติบุคคล-ต้นทุนกิจกรรมที่เปลี่ยนแปลงตามปริมาณ
เอกสาร

ลำดับ	กิจกรรม		ระดับ ปฏิบัติการ	ปริมาณเอกสาร – Sa ,Fa3, Su3 และ Ma-Eq3					
	รหัส	ตัวหลักคั่นต้นทุน		น้อย		ปานกลาง		มาก	
1	C1	ปริมาณเอกสาร	1-Head	-	-	-	-	-	
		ประกอบสำนวน	2-Sub	7.59*Sa-Sub	7.59*Sa-Sub	7.59*Sa-Sub	7.59*Sa-Sub		
			3-Staff	6.8*Sa-Stf	6.8*Sa-Stf	6.8*Sa-Stf	6.8*Sa-Stf		
2	C2	ปริมาณเอกสาร	1-Head	-	-	-	-		
		ประกอบสำนวน	2-Sub	7.11*Sa-Sub	12.61*Sa-Sub	23.51*Sa-Sub			
			3-Staff	9.34*Sa-Stf	16.82*Sa-Stf	24.47*Sa-Stf			
3	C3	ปริมาณเอกสาร	1-Head	13.08*Sa-Head	20.94*Sa-Head	31.93*Sa-Head			
		ประกอบสำนวน	2-Sub	16.01*Sa-Sub	25.01*Sa-Sub	38.58*Sa-Sub			
			3-Staff	17.36*Sa-Stf	25.88*Sa-Stf	42.45*Sa-Stf			
4	C4	ปริมาณเอกสาร	1-Head	13.41*Sa-Head	21.72*Sa-Head	36.5*Sa-Head			
		ประกอบสำนวน	2-Sub	20.54*Sa-Sub	25.75*Sa-Sub	43.29*Sa-Sub			
			3-Staff	16.76*Sa-Stf	26.08*Sa-Stf	47.35*Sa-Stf			
ต้นทุนฐานกิจกรรมที่เปลี่ยนแปลงตามปริมาณ เอกสารประกอบสำนวน (Cost3.2)				Cost3.2-น้อย	Cost3.2-ปานกลาง	Cost3.2-มาก			

หมายเหตุ : Su3 = ค่าวัสดุสำนักงาน (การตรวจคืนภาษีเงินได้นิติบุคคล)

Fa3 = ค่าสาธารณูปโภค (การตรวจคืนภาษีเงินได้นิติบุคคล)

Ma-Eq3 = ค่าซ่อมแซมครุภัณฑ์ (การตรวจคืนภาษีเงินได้นิติบุคคล)

$$*^1 = \frac{(Fa3 + Su3 + Ma-Eq3) \times \text{สัดส่วนปริมาณเอกสารน้อย}}{\text{สัดส่วนปริมาณเอกสารทั้งหมด}} \times \frac{1}{\text{จำนวนรายชื่อออกตรวจ}}$$

$$*^2 = \frac{(Fa3 + Su3 + Ma-Eq3) \times \text{สัดส่วนปริมาณเอกสารปานกลาง}}{\text{สัดส่วนปริมาณเอกสารทั้งหมด}} \times \frac{1}{\text{จำนวนรายชื่อออกตรวจ}}$$

$$*^3 = \frac{(Fa3 + Su3 + Ma-Eq3) \times \text{สัดส่วนปริมาณเอกสารมาก}}{\text{สัดส่วนปริมาณเอกสารทั้งหมด}} \times \frac{1}{\text{จำนวนรายชื่อออกตรวจ}}$$

3.3 ต้นทุนการตรวจคืนภาษีเงินได้นิติบุคคลที่เปลี่ยนแปลงตามลักษณะธุรกิจ (Cost3.3)

ตารางที่ 5.15 โครงสร้างต้นทุนการตรวจคืนภาษีเงินได้นิติบุคคล-ต้นทุนกิจกรรมที่เปลี่ยนแปลงตามลักษณะธุรกิจ

ลำดับ	กิจกรรม		ระดับปฏิบัติการ	ระยะเวลาที่ใช้ในการปฏิบัติงาน (เงินเดือน)		
	รหัส	ตัวหลักด้านต้นทุน		เข้ามาขายไป	ผลิต	บริการ
1	G1	จำนวนรายชื่อตรวจคืน	1-Head	33.28*Sa-Head	42.79*Sa-Head	35*Sa-Head
		ภาษีเงินได้นิติบุคคล	2-Sub	42.08*Sa-Sub	60.03*Sa-Sub	41.27*Sa-Sub
			3-Staff	46.5*Sa-Stf	69.15*Sa-Stf	46.25*Sa-Stf
2	G2	จำนวนรายชื่อตรวจคืน	1-Head	24.89*Sa-Head	30.39*Sa-Head	26.46*Sa-Head
		ภาษีเงินได้นิติบุคคล	2-Sub	31.12*Sa-Sub	39.04*Sa-Sub	30.89*Sa-Sub
			3-Staff	37.03*Sa-Stf	47.21*Sa-Stf	38.14*Sa-Stf
3	G3	จำนวนรายชื่อตรวจคืน	1-Head	17.98*Sa-Head	19.44*Sa-Head	18.53*Sa-Head
		ภาษีเงินได้นิติบุคคล	2-Sub	17.36*Sa-Sub	18.11*Sa-Sub	17.5*Sa-Sub
			3-Staff	24.2*Sa-Stf	26.12*Sa-Stf	26.05*Sa-Stf
4	G4	จำนวนรายชื่อตรวจคืน	1-Head	31.4*Sa-Head	35.96*Sa-Head	31.58*Sa-Head
		ภาษีเงินได้นิติบุคคล	2-Sub	28.97*Sa-Sub	39.51*Sa-Sub	30.73*Sa-Sub
			3-Staff	34.96*Sa-Stf	47.13*Sa-Stf	37.23*Sa-Stf
5	G5	จำนวนรายชื่อตรวจคืน	1-Head	23.59*Sa-Head	25.6*Sa-Head	23.43*Sa-Head
		ภาษีเงินได้นิติบุคคล	2-Sub	16.94*Sa-Sub	19.8*Sa-Sub	18*Sa-Sub
			3-Staff	19.73*Sa-Stf	20.95*Sa-Stf	19.84*Sa-Stf
6	G6	จำนวนรายชื่อตรวจคืน	1-Head	22.5*Sa-Head	23.65*Sa-Head	26.35*Sa-Head
		ภาษีเงินได้นิติบุคคล	2-Sub	24.6*Sa-Sub	27.2*Sa-Sub	28.8*Sa-Sub
			3-Staff	27.81*Sa-Stf	34.83*Sa-Stf	34.89*Sa-Stf
7	G7	จำนวนรายชื่อตรวจคืน	1-Head	29.3*Sa-Head	33.2*Sa-Head	28.47*Sa-Head
		ภาษีเงินได้นิติบุคคล	2-Sub	26.59*Sa-Sub	31.07*Sa-Sub	27.44*Sa-Sub
			3-Staff	35.63*Sa-Stf	41.79*Sa-Stf	37.76*Sa-Stf

ตารางที่ 5.15 โครงสร้างต้นทุนการตรวจคืนภาษีเงินได้นิติบุคคล-ต้นทุนกิจกรรมที่เปลี่ยนแปลงตาม ลักษณะ
ธุรกิจ

ลำดับ	กิจกรรม		ระดับ ปฏิบัติการ	ระยะเวลาที่ใช้ในการปฏิบัติงาน (เงินเดือน)		
	รหัส	ตัวหลักต้นทุน		ข้อมาขยไป	ผลิต	บริการ
8	G8	จำนวนรายที่ตรวจคืน	1-Head	33.11*Sa-Head	36.02*Sa-Head	33.1*Sa-Head
		ภาษีเงินได้นิติบุคคล	2-Sub	30.97*Sa-Sub	35.72*Sa-Sub	30.97*Sa-Sub
			3-Staff	39.84*Sa-Stf	45.02*Sa-Stf	44.05*Sa-Stf
9	G9	จำนวนรายที่ตรวจคืน	1-Head	22.05*Sa-Head	25.44*Sa-Head	23.59*Sa-Head
		ภาษีเงินได้นิติบุคคล	2-Sub	23.76*Sa-Sub	27.27*Sa-Sub	24.87*Sa-Sub
			3-Staff	28.7*Sa-Stf	30.79*Sa-Stf	29.3*Sa-Stf
ต้นทุนฐานกิจกรรมการตรวจคืนภาษีเงินได้นิติบุคคล ที่เปลี่ยนแปลงตามลักษณะธุรกิจ (Cost3.3)				Cost3.3- ข้อมาขยไป	Cost3.3- ผลิต	Cost3.3- บริการ

สรุปการกำหนดโครงสร้างต้นทุนกิจกรรมการตรวจคืนภาษีเงินได้นิติบุคคล

ตารางที่ 5.16 สรุปการกำหนดโครงสร้างต้นทุนกิจกรรมการตรวจคืนภาษีเงินได้นิติบุคคล

ต้นทุนฐานกิจกรรมการตรวจคืนภาษีเงินได้นิติบุคคล	ลักษณะธุรกิจ	ปริมาณเอกสาร	ต้นทุนกิจกรรมรวม	
	ข้อมาขยไป	น้อย		Cost3.1+Cost3.2-น้อย+Cost3.3-ข้อมาขยไป
		ปานกลาง		Cost3.1+Cost3.2-ปานกลาง+Cost3.3-ข้อมาขยไป
		มาก		Cost3.1+Cost3.2-มาก+Cost3.3-ข้อมาขยไป
	ผลิต	น้อย		Cost3.1+Cost3.2-น้อย+Cost3.3-ผลิต
		ปานกลาง		Cost3.1+Cost3.2-ปานกลาง+Cost3.3-ผลิต
		มาก		Cost3.1+Cost3.2-มาก+Cost3.3-ผลิต
	บริการ	น้อย		Cost3.1+Cost3.2-น้อย+Cost3.3-บริการ
		ปานกลาง		Cost3.1+Cost3.2-ปานกลาง+Cost3.3-บริการ
		มาก		Cost3.1+Cost3.2-มาก+Cost3.3-บริการ

4. การตรวจคืนภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา การกำหนด โครงสร้างต้นทุนต่อราย ผู้ประกอบการตรวจคืนภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาสามารถแบ่ง การคำนวณออกเป็น 3 ส่วน ประกอบด้วย

4.1 ต้นทุนการตรวจคืนภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาที่ไม่เปลี่ยนแปลงตามปัจจัยใด (Cost4.1)

ตารางที่ 5.17 โครงสร้างต้นทุนการตรวจคืนภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา- Cost4.1 (สท.พื้นที่ระยอง)

ลำดับ	กิจกรรม		ระดับปฏิบัติการ	ค่าเบี่ยง	ค่าน้ำมัน	ค่าซ่อมแซมยานพาหนะ	ต้นทุนกิจกรรม (1)+(2)+(3)
	รหัส	ตัวหลักต้นทุน					
1	D1	จำนวนวันที่ออกตรวจ	1-Head	200*1	-	-	400.00
			2-Sub	200*1			
			3-Stf				
2	E1	จำนวนระยะทางที่ใช้		-	km. x Fu/km	Ma-Ve4*km /kmรวม	Cost-E
		ในการเดินทาง	km				

สรุป Cost4.1

ต้นทุนฐานกิจกรรมการคืนภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา = 400 +Cost-E

ที่ไม่เปลี่ยนแปลงตามปัจจัยใด (Cost4.1)

Ma-Ve4 = ค่าซ่อมแซมยานพาหนะ (การตรวจคืนภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา)

4.2 ต้นทุนการตรวจคืนภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาที่เปลี่ยนแปลงตามปริมาณเอกสารประกอบสำนวน (Cost4.2)

ตารางที่ 5.18 โครงสร้างต้นทุนการตรวจคืนภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา-ต้นทุนกิจกรรมที่เปลี่ยนแปลงตามปริมาณเอกสาร

ลำดับ	กิจกรรม		ระดับปฏิบัติการ	ปริมาณเอกสาร – Sa, Fa4, Su4 และ Ma-Eq4						
	รหัส	ตัวหลักต้นต้น		น้อย		ปานกลาง		มาก		
1	C1	ปริมาณเอกสาร	1-Head	-	* ¹	-	* ²	-	* ³	
		ประกอบสำนวน	2-Sub	7.59*Sa-Sub		7.59*Sa-Sub		7.59*Sa-Sub		
			3-Staff	6.8*Sa-Stf		6.8*Sa-Stf		6.8*Sa-Stf		
2	C2	ปริมาณเอกสาร	1-Head	-		-		-		-
		ประกอบสำนวน	2-Sub	7.11*Sa-Sub		12.61*Sa-Sub		23.51*Sa-Sub		
			3-Staff	9.34*Sa-Stf		16.82*Sa-Stf		24.47*Sa-Stf		
3	C3	ปริมาณเอกสาร	1-Head	13.08*Sa-Head		20.94*Sa-Head		31.93*Sa-Head		
		ประกอบสำนวน	2-Sub	16.01*Sa-Sub		25.01*Sa-Sub		38.58*Sa-Sub		
			3-Staff	17.36*Sa-Stf		25.88*Sa-Stf		42.45*Sa-Stf		
4	C4	ปริมาณเอกสาร	1-Head	13.41*Sa-Head	21.72*Sa-Head	36.5*Sa-Head				
		ประกอบสำนวน	2-Sub	20.54*Sa-Sub	25.75*Sa-Sub	43.29*Sa-Sub				
			3-Staff	16.76*Sa-Stf	26.08*Sa-Stf	47.35*Sa-Stf				
ต้นทุนฐานกิจกรรมที่เปลี่ยนแปลงตามปริมาณเอกสารประกอบสำนวน (Cost4.2)				Cost4.2-น้อย	Cost4.2-ปานกลาง	Cost4.2-มาก				

หมายเหตุ : Su4 = ค่าวัสดุสำนักงาน (การตรวจคืนภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา)

Fa4 = ค่าสาธารณูปโภค (การตรวจคืนภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา)

Ma-Eq4 = ค่าซ่อมแซมครุภัณฑ์ (การตรวจคืนภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา)

$$*^1 = \frac{(Fa4 + Su4 + Ma-Eq4) \times \text{สัดส่วนปริมาณเอกสารน้อย}}{\text{สัดส่วนปริมาณเอกสารทั้งหมด}} \times \frac{1}{\text{จำนวนรายชื่อออกตรวจ}}$$

$$*^2 = \frac{(Fa4 + Su4 + Ma-Eq4) \times \text{สัดส่วนปริมาณเอกสารปานกลาง}}{\text{สัดส่วนปริมาณเอกสารทั้งหมด}} \times \frac{1}{\text{จำนวนรายชื่อออกตรวจ}}$$

$$*^3 = \frac{(Fa4 + Su4 + Ma-Eq4) \times \text{สัดส่วนปริมาณเอกสารมาก}}{\text{สัดส่วนปริมาณเอกสารทั้งหมด}} \times \frac{1}{\text{จำนวนรายชื่อออกตรวจ}}$$

4.3 ต้นทุนการตรวจคืนภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาที่เปลี่ยนแปลงตามลักษณะธุรกิจ (Cost4.3)

ตารางที่ 5.19 โครงสร้างต้นทุนการตรวจคืนภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา-ต้นทุนกิจกรรมที่เปลี่ยนแปลงตามลักษณะธุรกิจ

ลำดับ	กิจกรรม		ระดับปฏิบัติการ	ระยะเวลาที่ใช้ในการปฏิบัติงาน (เงินเดือน)		
	รหัส	ตัวหลักต้นทุน		ชื่อมาชายไป	ผลิต	บริการ
1	J1	จำนวนรายชื่อตรวจคืน	1-Head	19.12*Sa-Head	22.19*Sa-Head	18.47*Sa-Head
		ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	2-Sub	26.02*Sa-Sub	30.43*Sa-Sub	26.55*Sa-Sub
			3-Staff	28.51*Sa-Stf	31.7*Sa-Stf	31.49*Sa-Stf
2	J2	จำนวนรายชื่อตรวจคืน	1-Head	16.63*Sa-Head	21.27*Sa-Head	17.24*Sa-Head
		ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	2-Sub	30.43*Sa-Sub	26.29*Sa-Sub	22.86*Sa-Sub
			3-Staff	25.11*Sa-Stf	28.75*Sa-Stf	25.51*Sa-Stf
3	J3	จำนวนรายชื่อตรวจคืน	1-Head	18.79*Sa-Head	21.47*Sa-Head	19.69*Sa-Head
		ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	2-Sub	24.78*Sa-Sub	25.61*Sa-Sub	25.59*Sa-Sub
			3-Staff	22*Sa-Stf	24.95*Sa-Stf	26.23*Sa-Stf
4	J4	จำนวนรายชื่อตรวจคืน	1-Head	21.97*Sa-Head	25.69*Sa-Head	22.06*Sa-Head
		ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	2-Sub	24.38*Sa-Sub	26.51*Sa-Sub	25.36*Sa-Sub
			3-Staff	26.66*Sa-Stf	27.03*Sa-Stf	27.08*Sa-Stf
5	J5	จำนวนรายชื่อตรวจคืน	1-Head	20.26*Sa-Head	22.99*Sa-Head	20.13*Sa-Head
		ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	2-Sub	27.84*Sa-Sub	31.58*Sa-Sub	29.84*Sa-Sub
			3-Staff	33.37*Sa-Stf	34.5*Sa-Stf	33.32*Sa-Stf
ต้นทุนฐานกิจกรรมการตรวจคืนภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาที่เปลี่ยนแปลงตามลักษณะธุรกิจ (Cost4.3)				Cost4.3- ชื่อมาชายไป	Cost4.3- ผลิต	Cost4.3- บริการ

สรุปการกำหนดโครงสร้างต้นทุนกิจกรรมการตรวจคืนภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

ตารางที่ 5.20 สรุปการกำหนดโครงสร้างต้นทุนกิจกรรมการตรวจคืนภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

ต้นทุนฐานกิจกรรมการตรวจคืนภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	ลักษณะธุรกิจ	ปริมาณเอกสาร	ต้นทุนกิจกรรมรวม	
	ซื้อมาขายไป	น้อย		Cost4.1+Cost4.2-น้อย+Cost4.3-ซื้อมาขายไป
		ปานกลาง		Cost4.1+Cost4.2-ปานกลาง+Cost4.3-ซื้อมาขายไป
		มาก		Cost4.1+Cost4.2-มาก+Cost4.3-ซื้อมาขายไป
	ผลิต	น้อย		Cost4.1+Cost4.2-น้อย+Cost4.3-ผลิต
		ปานกลาง		Cost4.1+Cost4.2-ปานกลาง+Cost4.3-ผลิต
		มาก		Cost4.1+Cost4.2-มาก+Cost4.3-ผลิต
	บริการ	น้อย		Cost4.1+Cost4.2-น้อย+Cost4.3-บริการ
		ปานกลาง		Cost4.1+Cost4.2-ปานกลาง+Cost4.3-บริการ
		มาก		Cost4.1+Cost4.2-มาก+Cost4.3-บริการ

5. การสอบยันใบกำกับภาษี การกำหนดโครงสร้างต้นทุนต่อรายผู้ประกอบการสอบยันใบกำกับภาษีสามารถแบ่ง การคำนวณออกเป็น 2 ส่วน ประกอบด้วย

5.1 ต้นทุนการตรวจสอบยันใบกำกับภาษีที่ไม่เปลี่ยนแปลงตามปัจจัยใด ๆ (Cost5.1)

ตารางที่ 5.21 โครงสร้างต้นทุนการตรวจสอบยันใบกำกับภาษี-ต้นทุนกิจกรรมที่ไม่เปลี่ยนแปลงตามปัจจัยใด

ลำดับ	กิจกรรม		ระดับปฏิบัติการ	เงินเดือน (1)	ค่าน้ำมัน (2)	ค่าซ่อมแซมยานพาหนะ (3)	ต้นทุนกิจกรรม (1)+(2)+(3)
	รหัส	ตัวหลักต้นทุน					
1	C1	ปริมาณเอกสาร	1-Head	-	-	-	Cost-CI
		ประกอบสำนวน	2-Sub	7.59*Sa-Sub			
			3-Staff	6.8*Sa-Stf			



ตารางที่ 5.21 โครงสร้างต้นทุนการตรวจสอบย้อนใบกำกับภาษี-ต้นทุนกิจกรรมที่ไม่เปลี่ยนแปลงตามปัจจัยใด

ลำดับ	กิจกรรม		ระดับปฏิบัติการ	ค่าเบี่ยงเฉลี่ย (1)	ค่าน้ำมัน (2)	ค่าซ่อมแซมยานพาหนะ (3)	ต้นทุนกิจกรรม (1)+(2)+(3)
	รหัส	ตัวหลักต้นทุน					
2	D1	จำนวนวันที่ออกตรวจ	1-Head		-	-	400.00
			2-Sub	200*1			
			3-Stf	200*1			
3	E1	จำนวนระยะทางที่ใช้		-	km. x Fu/km	Ma-Ve5*km /kmรวม	Cost-E
		ในการเดินทาง	km				

สรุป Cost5.1

ต้นทุนฐานกิจกรรมการตรวจสอบย้อนใบกำกับภาษี = Cost-C1 + 400 + Cost-E

ที่ไม่เปลี่ยนแปลงตามปัจจัยใด (Cost5.1)

Ma-Ve5 = ค่าซ่อมแซมยานพาหนะ (การตรวจสอบย้อนใบกำกับภาษี)

5.2 ต้นทุนการตรวจสอบย้อนใบกำกับภาษีที่เปลี่ยนแปลงตามลักษณะธุรกิจ (Cost5.2)

ตารางที่ 5.22 โครงสร้างต้นทุนการสอบย้อนใบกำกับภาษี – ต้นทุนกิจกรรมที่เปลี่ยนแปลงตามลักษณะธุรกิจ

ลำดับ	กิจกรรม		ระดับปฏิบัติการ	ระยะเวลาที่ใช้ในการปฏิบัติงาน (เงินเดือน)		
	รหัส	ตัวผลัดต้นทุน		ซื้อมาขายไป	ผลิต	บริการ
1	H1	จำนวนรายที่ตรวจสอบ	1-Head	33.07*Sa-Head	34.24*Sa-Head	31.89*Sa-Head
		ชั้นใบกำกับภาษี	2-Sub	36.3*Sa-Sub	42.24*Sa-Sub	34.49*Sa-Sub
			3-Staff	35.49*Sa-Stf	41.52*Sa-Stf	38.6*Sa-Stf
2	H2	จำนวนรายที่ตรวจสอบ	1-Head	18.85*Sa-Head	19.45*Sa-Head	18.51*Sa-Head
		ชั้นใบกำกับภาษี	2-Sub	18*Sa-Sub	18.52*Sa-Sub	18.55*Sa-Sub
			3-Staff	23.35*Sa-Stf	24.2*Sa-Stf	23.59*Sa-Stf
3	H3	จำนวนรายที่ตรวจสอบ	1-Head	21.86*Sa-Head	21.67*Sa-Head	20.88*Sa-Head
		ชั้นใบกำกับภาษี	2-Sub	23.47*Sa-Sub	24.38*Sa-Sub	23.23*Sa-Sub
			3-Staff	33.7*Sa-Stf	35.57*Sa-Stf	36.02*Sa-Stf
4	H4	จำนวนรายที่ตรวจสอบ	1-Head	18.55*Sa-Head	18.75*Sa-Head	18.24*Sa-Head
		ชั้นใบกำกับภาษี	2-Sub	23.12*Sa-Sub	23.33*Sa-Sub	23.26*Sa-Sub
			3-Staff	29.81*Sa-Stf	31.24*Sa-Stf	33.28*Sa-Stf
ต้นทุนฐานกิจกรรมการตรวจสอบย้อนใบกำกับภาษี ที่เปลี่ยนแปลงตามลักษณะธุรกิจ (Cost5.2)				Cost5.2- ซื้อมาขายไป	Cost5.2- ผลิต	Cost5.2- บริการ

สรุปการกำหนดโครงสร้างต้นทุนกิจกรรมการสอบย้อนใบกำกับภาษี

ตารางที่ 5.23 สรุปการกำหนดโครงสร้างต้นทุนกิจกรรมการสอบย้อนใบกำกับภาษี

ต้นทุนกิจกรรมการสอบย้อน	ลักษณะธุรกิจ	ต้นทุนกิจกรรมรวม
	ซื้อมาขายไป	Cost5.1+Cost5.2- ซื้อมาขายไป
	ผลิต	Cost5.1+Cost5.2-ผลิต
	บริการ	Cost5.1+Cost5.2-บริการ

การประยุกต์สำหรับส่วนกำกับดูแลผู้เสียภาษี สำนักงานพื้นที่ระยอง

ผู้วิจัยได้นำข้อมูลค่าใช้จ่ายตามงบประมาณรายรับรายจ่ายปีงบประมาณ 2549 และข้อมูลที่เกี่ยวข้องสำหรับการคำนวณต้นทุนฐานกิจกรรมของส่วนกำกับดูแลผู้เสียภาษี ซึ่งมีรายละเอียดดังต่อไปนี้

ขั้นที่ 1 การปันส่วนค่าใช้จ่ายจากงบแสดงรายรับรายจ่ายสห.พื้นที่ระยองเข้าสู่ส่วนกำกับดูแลผู้เสียภาษี

ผู้วิจัยเริ่มจากการเก็บรวบรวมข้อมูลทางการเงินจากเจ้าหน้าที่ฝ่ายการเงิน สำนักงานสรรพกรพื้นที่ระยอง และข้อมูลที่เกี่ยวข้องจากฝ่ายวางแผนและประเมินผล โดยใช้ข้อมูลจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2549 ซึ่งมีรายละเอียดและเกณฑ์การปันส่วนดังต่อไปนี้

ตารางที่ 5.24 สรุปงบแสดงรายรับรายจ่ายปีงบประมาณ 2549 สำหรับส่วนกำกับดูแลผู้เสียภาษี

รายการ	จำนวนเงิน (บาท)		เกณฑ์การปันส่วน
	รวมทั้งสิ้น	ส่วนกำกับดูแล	
1. เงินเดือน	-	เฉลี่ยตามระดับปฏิบัติงาน	เงินเดือน โดยเฉลี่ยของทีมกำกับฯ
2. ค่าเบี้ยเลี้ยง	-	200/คน/วัน (2 คน)	จำนวนพนักงานที่ออกตรวจ
3. ค่าสาธารณูปโภค	867,354.01	436,099.78	จำนวนพนักงานทีมกำกับฯ
4. ค่าซ่อมแซมครุภัณฑ์	222,547.97	111,895.62	จำนวนพนักงานทีมกำกับฯ
5. ค่าซ่อมแซมยานพาหนะ	342,017.31	256,512.98	อัตราการใช้รถยนต์ของทีมกำกับฯ
6. ค่าน้ำมัน	681,807.82	2.16 บาท/กิโลเมตร	อัตราค่าน้ำมันต่อกิโลเมตร
7. ค่าวัสดุสำนักงาน	648,395.32	326,008.82	จำนวนพนักงานทีมกำกับฯ

หมายเหตุ : การปันส่วนค่าใช้จ่ายเข้าสู่ส่วนกำกับดูแลปีงบประมาณ พ.ศ. 2549

1. เงินเดือนทีมกำกับดูแล (Sa) ประกอบด้วย

ตารางที่ 5.25 แสดงเงินเดือนเฉลี่ยจากรายละเอียดการจ่ายเงิน กรมสรรพากร ประจำเดือนกันยายน

ระดับปฏิบัติงาน	เงินเดือนเฉลี่ย (บาท)	เงินเดือนเฉลี่ยต่อหน้าที่ การปฏิบัติงาน	เฉลี่ยจากเจ้าหน้าที่ (คน)
1.1 หัวหน้าทีมใหญ่	25,631.67	2.67	6
1.2 หัวหน้าทีมย่อย	15,263.04	1.59	23
1.3 เจ้าหน้าที่ทีมย่อย	9,878.04	1.03	51

2. ค่าเบี้ยเลี้ยง

เกณฑ์การจ่ายเบี้ยเลี้ยงออกตรวจนั้น จ่ายตามจำนวนวันที่ออกตรวจ จำนวน 200 บาทต่อคนต่อวัน ซึ่งจะจ่ายให้ทีมกำกับดูแลออกตรวจจำนวน 2 คนต่อทีมต่อวัน

3. ค่าสาธารณูปโภค-ส่วนกำกับดูแล (Fa)

$$\begin{aligned}
 \text{ค่าสาธารณูปโภค} &= \frac{867,354.01 \times \text{จำนวนพนักงานทีมกำกับดูแลพื้นที่ระยอง}}{\text{จำนวนพนักงานเจ้าหน้าที่สำนักงานสรรพากรพื้นที่ระยอง}} \\
 &= \frac{867,354.01 \times 90}{179} = 436,099.78 \text{ บาท}
 \end{aligned}$$

4. ค่าซ่อมแซมครุภัณฑ์-ส่วนกำกับดูแล (Ma-Eq)

$$\begin{aligned}
 \text{ค่าซ่อมแซมครุภัณฑ์} &= \frac{222,547.97 \times \text{จำนวนพนักงานทีมกำกับดูแลพื้นที่ระยอง}}{\text{จำนวนพนักงานเจ้าหน้าที่สำนักงานสรรพากรพื้นที่ระยอง}} \\
 &= \frac{222,547.97 \times 90}{179} = 111,895.62 \text{ บาท}
 \end{aligned}$$

5. ค่าซ่อมแซมยานพาหนะ-ส่วนกำกับดูแล (Ma-Ve)

$$\begin{aligned} \text{ค่าซ่อมแซมยานพาหนะ} &= 342,017.31 \times \text{อัตราการใช้รถยนต์-ส่วนกำกับดูแล} \\ &= 342,017.31 \times (9/12) = 256,512.98 \text{ บาท} \end{aligned}$$

6. อัตราค่าน้ำมัน (Fu/km)

$$\begin{aligned} \text{อัตราค่าน้ำมันต่อกิโลเมตร} &= \frac{\text{ค่าน้ำมันที่ใช้ในปี 2549}}{\text{ระยะทางที่ใช้ในการเดินทางปี 2549 (kmรวม)}} \\ &= \frac{681,807.82}{316,320} = 2.16 \text{ บาท/กิโลเมตร} \end{aligned}$$

7. ค่าวัสดุสำนักงาน-ส่วนกำกับดูแล (Su)

$$\begin{aligned} \text{ค่าวัสดุสำนักงาน} &= \frac{648,395.32 \times \text{จำนวนพนักงานทีมกำกับดูแลพื้นที่ระยอง}}{\text{จำนวนพนักงานเจ้าหน้าที่สำนักงานสรรพากรพื้นที่ระยอง}} \\ &= \frac{648,395.32 \times 90}{179} = 326,008.82 \text{ บาท} \end{aligned}$$

8. จำนวนแผนงาน(Plan)

$$\begin{aligned} \text{จำนวนแผนงาน} &= \text{จำนวนแผนงานต่อเดือนต่อทีม} \times \text{จำนวนทีมกำกับ} \times 12 \\ &= 1 \times (9 \times 3) \times 12 = 324 \text{ แผนงาน} \end{aligned}$$

9. ผู้ประกอบการที่รับผิดชอบ (Num)

$$\text{จำนวนผู้ประกอบการทั้งสิ้น} = 30,218 \text{ ราย}$$

ตารางที่ 5.26 ผลการปฏิบัติงานทีมกำกับดูแลและข้อมูลที่เกี่ยวข้องปีงบประมาณ 2549

รายการ	ผู้ประกอบการ	
	จำนวน(ราย)	%
ผลการปฏิบัติงาน		
1. การตรวจสอบสภาพกิจการ	4,235	83.38
2. การตรวจคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม	6	0.12
3. การตรวจคืนนิติบุคคล	746	14.69
4. การตรวจคืนบุคคลธรรมดา	55	1.08
5. การตรวจสอบยื่นใบกำกับภาษี	24	0.47
6. อื่น ๆ	13	0.26
รวม	5,079	100.00
ฝ่าย/ทีม	เจ้าหน้าที่	
	จำนวน(คน)	%
ปริมาณเจ้าหน้าที่		
ทีมกำกับดูแล	90	50.28
ฝ่ายอื่น ๆ	89	49.72
รวม	179	100.00

ขั้นที่ 2 การปันส่วนค่าใช้จ่ายจากส่วนกำกับฯ เข้าสู่แต่ละกิจกรรม

ขั้นตอนนี้ เป็นการนำค่าใช้จ่ายส่วนกำกับดูแลผู้เสียหายจากการปันส่วนข้างต้นมาปันส่วนเข้าสู่แต่ละกิจกรรม โดยใช้เกณฑ์การปันส่วนตามตารางที่ 5.2 ซึ่งในส่วนของค่าใช้จ่ายที่ปันส่วน โดยใช้ปริมาณรายชื่อผู้ประกอบการที่ออกตรวจในแต่ละงาน สามารถปันส่วนได้ดังต่อไปนี้

ตารางที่ 5.27 เกณฑ์การปันส่วนค่าใช้จ่ายส่วนกำกับฯ ที่ปันส่วนตามปริมาณรายแต่ละงาน

ค่าใช้จ่ายส่วนกำกับดูแล	งานการกำกับดูแลหลัก (5,066 ราย)				
	4,235 ราย	6 ราย	746 ราย	55 ราย	24 ราย
	การตรวจสภาพกิจการ	การตรวจคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม	การตรวจคืนภาษีเงินได้บุคคล	การตรวจคืนภาษีเงินได้บุคคล	การตรวจสอบชั้นไม่กำกับภาษี
	1	2	3	4	5
ค่าสาธารณูปโภค (Fa) - 436,099.78	364,564.27	516.50	64,218.40	4,734.60	2,066.01
ค่าซ่อมแซมครุภัณฑ์ (Ma-Eq) - 111,895.62	93,540.85	132.53	16,477.33	1,214.82	530.10
ค่าวัสดุสำนักงาน (Su) - 326,008.82	272,532.05	386.11	48,006.83	3,539.38	1,544.46
ค่าซ่อมแซมยานพาหนะ(Ma-Ve) - 256,512.98	214,435.94	303.81	37,773.13	2,784.88	1,215.22
รวม - 1,130,517.20	945,073.10	1,338.95	166,475.69	12,273.68	5,355.79

ขั้นที่ 3 การปันส่วนค่าใช้จ่ายกิจกรรมเข้าสู่งานกำกับดูแล (Cost Object)

การปันส่วนค่าใช้จ่ายกิจกรรมเข้าสู่งานกำกับดูแลสามารถกำหนดเป็น โครงสร้างต้นทุนฐานกิจกรรมสำหรับส่วนกำกับดูแลผู้เสียหาย สำนักงานสรรพากรพื้นที่ระยอง ได้ดังต่อไปนี้

โครงสร้างต้นทุนฐานกิจกรรมสำหรับส่วนกำกับดูแลผู้เสียหาย สำนักงานสรรพากรพื้นที่ระยอง

1. การตรวจสภาพกิจการ (สท.พื้นที่ระยอง)

1.1 ต้นทุนการตรวจสภาพกิจการที่ไม่เปลี่ยนแปลงตามปัจจัยใด (Cost1.1)

ตารางที่ 5.28 โครงสร้างต้นทุนการตรวจสภาพกิจการ-Cost1.1 (สท.พื้นที่ระยอง)

ลำดับ	กิจกรรม		ระดับปฏิบัติการ	เงินเดือน (1)	ค่า สาธารณูปโภค (2)	ค่าซ่อมแซม ครุภัณฑ์ (3)	ต้นทุน กิจกรรม (1)+(2)+(3)
	รหัส	ตัวหลักต้นทุน					
1	A1	จำนวนรายชื่อผู้ประกอบการ	1-Head	13.91	12.06	3.10	109.3
		การที่อยู่ในความรับผิดชอบ	2-Sub	8.38			
		ผิดชอบ	3-Sub	5.75			
2	A2	จำนวนรายชื่อผู้ประกอบการ	1-Head	21.92			
		การที่อยู่ในความรับผิดชอบ	2-Sub	14.90			
		ผิดชอบ	3-Staff	10.72			
3	A3	จำนวนรายชื่อผู้ประกอบการ	1-Head	8.81			
		การที่อยู่ในความรับผิดชอบ	2-Sub	6.06			
		ผิดชอบ	3-Staff	3.69			
4	B1		1-Head	26.46	92.77	24.06	266.31
		จำนวนแผนงาน	2-Sub	14.90			
			3-Sub	12.93			
5	B2		1-Head	29.93			
		จำนวนแผนงาน	2-Sub	15.96			
			3-Sub	12.44			
6	B3		1-Head	21.07			
		จำนวนแผนงาน	2-Sub	15.79			
			3-Sub	-			
7	D1	จำนวนวันที่ออกตรวจ	1-Head		-	-	400.00
			2-Sub	200.00			
			3-Sub	200.00			
8	E1	จำนวนระยะทางที่ใช้		-	64.80	20.34	85.14
		ในการเดินทาง	30 km				

สรุป Cost1.1			
ต้นทุนฐานกิจกรรมการตรวจสอบกิจการที่	=	109.90 + 271.03 + 400 + 85.14	= 866.07 บาท
ไม่เปลี่ยนแปลงตามปัจจัยใด (Cost1.1)			
Fa1/Num	=	364,564.27/30,218	= 12.06 บาท
Ma-Eq/Num	=	93,540.85/30,218	= 3.10 บาท
Fa1/Plan/12	=	364,564.27/324/12	= 92.77 บาท
Ma-Eq/Plan/12	=	93,540.85/324/12	= 28.78 บาท
- สมมติระยะทางที่ใช้ในการเดินทาง 30 กิโลเมตร	=	30x2.16	= 64.80 บาท
Ma-Ve1*km /kmรวม	=	214,435.94x30/316,320	= 20.34 บาท

1.2 ต้นทุนการตรวจสอบกิจการที่เปลี่ยนแปลงตามปริมาณเอกสารประกอบสำนวน (Cost1.2)

ตารางที่ 5.29 โครงสร้างต้นทุนการตรวจสอบกิจการ-Cost1.2 (สท.พื้นที่ระยอง)

ลำดับ	กิจกรรม		ระดับปฏิบัติการ	ปริมาณเอกสาร –					
	รหัส	ตัวหลักคั่นต้นทูล		เงินเดือน,ค่าสาธารณูปโภค, ค่าวัสดุสำนักงานและค่าซ่อมแซมครุภัณฑ์					
				น้อย		ปานกลาง		มาก	
1	C1	ปริมาณเอกสาร	1-Head	-	* ¹	-	* ²	-	* ³
		ประกอบสำนวน	2-Sub	12.07		12.07		12.07	
			3-Staff	7.00		7.00		7.00	
2	C2	ปริมาณเอกสาร	1-Head	-	43.16	-	63.09	-	25.24
		ประกอบสำนวน	2-Sub	11.30		20.05		37.38	
			3-Staff	9.61		17.31		25.18	
3	C3	ปริมาณเอกสาร	1-Head	34.92		55.91		85.25	
		ประกอบสำนวน	2-Sub	25.45		39.76		61.34	
			3-Staff	17.86		26.63		43.68	
4	C4	ปริมาณเอกสาร	1-Head	35.80		57.99		97.45	
		ประกอบสำนวน	2-Sub	32.66		40.94		68.83	
			3-Staff	17.25		26.84		48.72	
ต้นทุนฐานกิจกรรมที่เปลี่ยนแปลงตามปริมาณเอกสารประกอบสำนวน (Cost1.2)				247.09		367.58		512.13	

หมายเหตุ : *¹ = $\frac{(730,637.17) \times 0.30}{5,079}$ = 43.16 บาท

$$*^2 = \frac{(730,637.17) \times 0.50}{5,790} = 63.09 \text{ บาท}$$

$$*^3 = \frac{(730,637.17) \times 0.20}{5,790} = 25.24 \text{ บาท}$$

เนื่องจากทางทีมกำกับดูแลไม่ได้มีการจัดเก็บข้อมูลสัดส่วนปริมาณเอกสารและจำนวนรายแยกตามปริมาณเอกสารไว้ ดังนั้นผู้วิจัยจึงทำการประมาณการสัดส่วนปริมาณเอกสาร โดยพิจารณาผลการปฏิบัติงาน ซึ่งส่วนใหญ่จะเน้นการตรวจสอบสภาพกิจการรายใหม่ จึงมีผลทำให้ปริมาณเอกสารมีน้อย เนื่องจากรายการค้าของผู้ประกอบการยังมีปริมาณน้อย ในส่วนการตรวจสอบประเด็นความผิดปกติจากการยื่นชำระภาษี มีผลทำให้เกิดเอกสารปริมาณมากและปานกลาง ซึ่งธุรกิจส่วนใหญ่เป็นธุรกิจขนาดกลางมากกว่าขนาดใหญ่ จึงมีผลทำให้ปริมาณเอกสารมีปริมาณปานกลางมากกว่าปริมาณมาก ดังนั้นผู้วิจัยจึงประมาณการสัดส่วนเอกสาร ได้ดังนี้

ตารางที่ 5.30 แสดงสัดส่วนปริมาณเอกสารประกอบสำนวน

รายการ	จำนวนราย ที่ออกรตรวจ	ปริมาณเอกสาร		
		น้อย (30%)	ปานกลาง (50%)	มาก (20%)
ผลการปฏิบัติงาน				
1. การตรวจสอบสภาพกิจการ	4,235	1,270.50	2,117.50	847.00
2. การตรวจคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม	6	1.80	3.00	1.20
3. การตรวจคืนนิติบุคคล	746	223.80	373.00	149.20
4. การตรวจคืนบุคคลธรรมดา	55	16.50	27.50	11.00
5. การตรวจสอบยื่นใบกำกับภาษี	24	7.20	12.00	4.80
6. อื่น ๆ	13	3.90	6.50	2.60
รวม	5,079	1,523.70	2,539.50	1,015.80

1.3 ต้นทุนการตรวจสอบสภาพกิจการที่เปลี่ยนแปลงตามลักษณะธุรกิจ (Cost1.3)

ตารางที่ 5.31 โครงสร้างต้นทุนการตรวจสอบสภาพกิจการ- Cost1.3 (สท.พื้นที่ระยอง)

ลำดับ	กิจกรรม		ระดับปฏิบัติการ	ระยะเวลาที่ใช้ในการปฏิบัติงาน (เงินเดือน)		
	รหัส	ตัวหลักค้ำต้นทุน		ข้อมาขายไป	ผลิต	บริการ
1	F1	จำนวนรายชื่อออกตรวจ	1-Head	44.43	56.76	49.79
		สภาพกิจการ	2-Sub	22.16	27.38	24.63
			3-Staff	15.24	19.21	17.08
2	F2	จำนวนรายชื่อออกตรวจ	1-Head	60.69	95.80	62.53
		สภาพกิจการ	2-Sub	34.69	62.98	37.57
			3-Staff	26.36	39.96	27.17
3	F3	จำนวนรายชื่อออกตรวจ	1-Head	45.18	57.88	49.45
		สภาพกิจการ	2-Sub	28.17	45.88	29.92
			3-Staff	16.61	22.95	15.99
4	F4	จำนวนรายชื่อออกตรวจ	1-Head	35.56	48.62	41.44
		สภาพกิจการ	2-Sub	22.10	33.05	24.23
			3-Staff	12.56	18.29	13.95
5	F5	จำนวนรายชื่อออกตรวจ	1-Head	97.64	136.46	66.38
		สภาพกิจการ	2-Sub	52.77	76.98	45.15
			3-Staff	36.44	51.43	28.26
6	F6	จำนวนรายชื่อออกตรวจ	1-Head	46.75	64.43	48.54
		สภาพกิจการ	2-Sub	26.31	38.03	27.62
			3-Staff	16.89	24.00	16.95
7	F7	จำนวนรายชื่อออกตรวจ	1-Head	33.88	35.14	33.67
		สภาพกิจการ	2-Sub	19.64	20.65	20.21
			3-Staff	12.48	13.99	11.89
8	F8	จำนวนรายชื่อออกตรวจ	1-Head	58.69	63.68	63.89
		สภาพกิจการ	2-Sub	38.52	51.10	43.45
			3-Staff	28.96	43.97	34.29
9	F9	จำนวนรายชื่อออกตรวจ	1-Head	88.22	99.14	85.87
		สภาพกิจการ	2-Sub	61.34	79.07	58.17
			3-Staff	55.17	73.58	55.51

ตารางที่ 5.31 โครงสร้างต้นทุนการตรวจสอบกิจการ- Cost1.3 (สท.พื้นที่ระยอง)

ลำดับ	กิจกรรม		ระดับปฏิบัติการ	ระยะเวลาที่ใช้ในการปฏิบัติงาน (เงินเดือน)		
	รหัส	ตัวหลักต้นทุน		เข้ามาขายไป	ผลิต	บริการ
10	F10	จำนวนรายชื่อออกตรวจ	1-Head	78.50	87.68	78.15
		สภาพกิจการ	2-Sub	44.79	52.09	43.61
			3-Staff	30.89	34.43	31.14
11	F11	จำนวนรายชื่อออกตรวจ	1-Head	54.36	56.92	54.57
		สภาพกิจการ	2-Sub	24.10	27.57	24.99
			3-Staff	23.78	27.19	23.71
12	F12	จำนวนรายชื่อออกตรวจ	1-Head	59.89	71.26	58.02
		สภาพกิจการ	2-Sub	40.24	50.72	41.70
			3-Staff	34.65	42.01	36.12
ต้นทุนฐานกิจกรรมการตรวจสอบกิจการ ที่เปลี่ยนแปลงตามลักษณะธุรกิจ (Cost1.3)				1,428.63	1,850.28	1,425.61

สรุปการกำหนดโครงสร้างต้นทุนฐานกิจกรรมการตรวจสอบกิจการ (สท.พื้นที่ระยอง)

ตารางที่ 5.32 สรุปการกำหนดโครงสร้างต้นทุนฐานกิจกรรมการตรวจสอบกิจการ (สท.พื้นที่ระยอง)

ต้นทุนฐานกิจกรรมการตรวจสอบกิจการ	ลักษณะธุรกิจ	ปริมาณเอกสาร	ต้นทุนฐานกิจกรรมรวม
	เข้ามาขายไป	น้อย	
ปานกลาง			$860.75+367.58+1,428.63 = 2,656.96$ บาท
มาก			$860.75+512.13+1,428.63 = 2,801.51$ บาท
ผลิต	น้อย		$860.75+247.09+1,850.28 = 2,958.12$ บาท
	ปานกลาง		$860.75+367.58+1,850.28 = 3,078.61$ บาท
	มาก		$860.75+512.13+1,850.28 = 3,223.16$ บาท
บริการ	น้อย		$860.75+247.09+1,425.61 = 2,533.45$ บาท
	ปานกลาง		$860.75+367.58+1,425.61 = 2,653.94$ บาท
	มาก		$860.75+512.13+1,425.61 = 2,798.49$ บาท

2. การตรวจคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม (สท.พื้นที่ระยอง)

2.1 ต้นทุนการตรวจคืนภาษีมูลค่าเพิ่มที่ไม่เปลี่ยนแปลงตามปัจจัยใด (Cost2.1)

ตารางที่ 5.33 โครงสร้างต้นทุนการตรวจคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม- Cost2.1 (สท.พื้นที่ระยอง)

ลำดับ	กิจกรรม		ระดับปฏิบัติการ	ค่าเบี่ยง lệch (1)	ค่าน้ำมัน (2)	ค่าซ่อมแซม ยานพาหนะ (3)	ต้นทุน กิจกรรม (1)+(2)+(3)
	รหัส	ตัวหลักต้นทุน					
1	D1	จำนวนวันที่ออกตรวจ	1-Head	200	-	-	400.00
			2-Sub	200			
			3-Stf				
2	E1	จำนวนระยะทางที่ใช้ ในการเดินทาง	30 km	-	64.80	0.03	64.83

สรุป Cost2.1

ต้นทุนฐานกิจกรรมการคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม ที่ไม่เปลี่ยนแปลงตามปัจจัยใด (Cost2.1)	=	400 + 64.83	=	464.83 บาท
- สมมติระยะทางที่ใช้ในการเดินทาง 30 กิโลเมตร	=	30x2.16	=	64.80 บาท
Ma-Ve2*km /kmรวม	=	303.81x30/316,320	=	0.03 บาท

2 ต้นทุนการตรวจคืนภาษีมูลค่าเพิ่มที่เปลี่ยนแปลงตามปริมาณเอกสารประกอบสำนวน
(Cost2.2)

ตารางที่ 5.34 โครงสร้างต้นทุนการตรวจสภาพกิจการ-Cost2.2 (สท.พื้นที่ระยอง)

ลำดับ	กิจกรรม		ระดับ ปฏิบัติการ	ปริมาณเอกสาร – Sa, Fa2, Su2 และ Ma-Eq2											
	รหัส	ตัวหลักคั่นต้นทุน		น้อย		ปานกลาง		มาก							
1	C1	ปริมาณเอกสาร	1-Head	-	* ¹ 0.06	-	* ² 0.09	-	* ³ 0.04						
		ประกอบสำนวน	2-Sub	12.07		12.07		12.07							
			3-Staff	7.00		7.00		7.00							
2	C2	ปริมาณเอกสาร	1-Head	-		* ¹ 0.06		-		* ² 0.09	-	* ³ 0.04			
		ประกอบสำนวน	2-Sub	11.30				20.05			37.38				
			3-Staff	9.61				17.31			25.18				
3	C3	ปริมาณเอกสาร	1-Head	34.92				* ¹ 0.06			55.91		* ² 0.09	85.25	* ³ 0.04
		ประกอบสำนวน	2-Sub	25.45							39.76			61.34	
			3-Staff	17.86							26.63			43.68	
4	C4	ปริมาณเอกสาร	1-Head	35.80	* ¹ 0.06		57.99		* ² 0.09		97.45			* ³ 0.04	
		ประกอบสำนวน	2-Sub	32.66			40.94				68.83				
			3-Staff	17.25			26.84				48.72				
ต้นทุนฐานกิจกรรมที่เปลี่ยนแปลงตามปริมาณ เอกสารประกอบสำนวน (Cost2.2)				203.99			304.58				486.93				

$$\text{หมายเหตุ : } *^1 = \frac{(1,035.14) \times 0.30}{5,079} = 0.06 \text{ บาท}$$

$$*^2 = \frac{(1,035.14) \times 0.50}{5,790} = 0.09 \text{ บาท}$$

$$*^3 = \frac{(1,035.14) \times 0.20}{5,790} = 0.04 \text{ บาท}$$

2.3 ต้นทุนการตรวจคืนภาษีมูลค่าเพิ่มที่เปลี่ยนแปลงตามลักษณะธุรกิจ (Cost2.3)

ตารางที่ 5.35 โครงสร้างต้นทุนการตรวจคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม- Cost2.3 (สท.พื้นที่ระยอง)

ลำดับ	กิจกรรม		ระดับ	ระยะเวลาที่ใช้ในการปฏิบัติงาน (เงินเดือน)		
	รหัส	ตัวหลักต้นทุน		ปฏิบัติกร	จ้อมาขยไป	ผลิต
1	I1	จำนวนรายที่ตรวจ	1-Head	66.22	79.56	68.64
		คืนภาษีมูลค่าเพิ่ม	2-Sub	38.11	50.11	43.09
			3-Staff	37.33	47.58	40.86
2	I2	จำนวนรายที่ตรวจ	1-Head	27.77	27.37	27.23
		คืนภาษีมูลค่าเพิ่ม	2-Sub	15.55	15.50	15.31
			3-Staff	12.60	13.24	12.16
3	I3	จำนวนรายที่ตรวจ	1-Head	100.71	121.86	97.19
		คืนภาษีมูลค่าเพิ่ม	2-Sub	57.60	73.56	57.70
			3-Staff	52.48	59.06	46.76
4	I4	จำนวนรายที่ตรวจ	1-Head	105.68	124.42	100.07
		คืนภาษีมูลค่าเพิ่ม	2-Sub	61.91	78.35	61.78
			3-Staff	57.81	68.73	53.89
5	I5	จำนวนรายที่ตรวจ	1-Head	75.53	86.16	75.08
		คืนภาษีมูลค่าเพิ่ม	2-Sub	51.67	56.60	53.20
			3-Staff	38.42	46.47	41.50
6	I6	จำนวนรายที่ตรวจ	1-Head	77.56	91.55	80.23
		คืนภาษีมูลค่าเพิ่ม	2-Sub	53.63	61.10	56.09
			3-Staff	43.85	52.95	57.60
ต้นทุนฐานกิจกรรมการตรวจคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม ที่เปลี่ยนแปลงตามลักษณะธุรกิจ (Cost2.3)				974.43	1,154.19	988.38

สรุปการกำหนดโครงสร้างต้นทุนกิจกรรมการตรวจคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม (สท.พื้นที่ระยอง)

ตารางที่ 5.36 สรุปการกำหนดโครงสร้างต้นทุนกิจกรรมการตรวจคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม (สท.พื้นที่ระยอง)

ลักษณะธุรกิจ	ปริมาณเอกสาร	ต้นทุนกิจกรรมรวม	
		น้อย	ปานกลาง
จัดมาขายไป	น้อย	464.83 + 203.99 + 974.43	= 1,643.25 บาท
	ปานกลาง	464.83 + 304.58 + 974.43	= 1,743.84 บาท
	มาก	464.83 + 486.93 + 974.43	= 1,926.19 บาท
ผลิต	น้อย	464.83 + 203.99 + 1,154.19	= 1,823.01 บาท
	ปานกลาง	464.83 + 304.58 + 1,154.19	= 1,923.60 บาท
	มาก	464.83 + 486.93 + 1,154.19	= 2,105.95 บาท
บริการ	น้อย	464.83 + 203.99 + 988.38	= 1,657.20 บาท
	ปานกลาง	464.83 + 304.58 + 988.38	= 1,757.79 บาท
	มาก	464.83 + 486.93 + 988.38	= 1,940.14 บาท

3. การตรวจคืนภาษีเงินได้นิติบุคคล (สท.พื้นที่ระยอง)

3.1 ต้นทุนการตรวจคืนภาษีเงินได้นิติบุคคลที่ไม่เปลี่ยนแปลงตามปัจจัยใด (Cost3.1)

ตารางที่ 5.37 โครงสร้างต้นทุนการตรวจคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม- Cost3.1 (สท.พื้นที่ระยอง)

ลำดับ	กิจกรรม		ระดับปฏิบัติการ	ค่าเบี่ยง lệch (1)	ค่าน้ำมัน (2)	ค่าซ่อมแซม ยานพาหนะ (3)	ต้นทุน กิจกรรม (1)+(2)+(3)
	รหัส	ตัวหลักต้นทุน					
1	D1	จำนวนวันที่ออกตรวจ	1-Head	200	-	-	400.00
			2-Sub	200			
			3-Stf				
2	E1	จำนวนระยะทางที่ใช้		-	64.80	3.58	68.38
		ในการเดินทาง	30 km				

สรุป Cost3.1			
ต้นทุนฐานกิจกรรมการคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม	=	400 + 68.38	= 468.38 บาท
ที่ไม่เปลี่ยนแปลงตามปัจจัยใด (Cost3.1)			
- สมมติระยะทางที่ใช้ในการเดินทาง 30 กิโลเมตร	=	30x2.16	= 64.80 บาท
Ma-Ve3*km /kmรวม	=	37,773.13x30/316,320	= 3.58 บาท

3.2 ต้นทุนการตรวจคืนภาษีเงินได้นิติบุคคลที่เปลี่ยนแปลงตามปริมาณเอกสารประกอบ สำนวน (Cost3.2)

ตารางที่ 5.38 โครงสร้างต้นทุนการตรวจสภาพกิจการ-Cost3.2 (สท.พื้นที่ระยอง)

ลำดับ	กิจกรรม		ระดับ ปฏิบัติการ	ปริมาณเอกสาร - Sa, Fa3, Su3 และ Ma-Eq3							
	รหัส	ตัวหลักคั่นต้นทุน		น้อย		ปานกลาง		มาก			
1	C1	ปริมาณเอกสาร	1-Head	-	* ¹ 7.60	-	* ² 11.11	-	* ³ 4.45		
		ประกอบสำนวน	2-Sub	12.07		12.07		12.07			
			3-Staff	7.00		7.00		7.00			
2	C2	ปริมาณเอกสาร	1-Head	-				-			-
		ประกอบสำนวน	2-Sub	11.30		20.05		37.38			
			3-Staff	9.61		17.31		25.18			
3	C3	ปริมาณเอกสาร	1-Head	34.92				55.91			85.25
		ประกอบสำนวน	2-Sub	25.45				39.76			61.34
			3-Staff	17.86				26.63			43.68
4	C4	ปริมาณเอกสาร	1-Head	35.80		57.99		97.45			
		ประกอบสำนวน	2-Sub	32.66		40.94		68.83			
			3-Staff	17.25		26.84		48.72			
ต้นทุนฐานกิจกรรมที่เปลี่ยนแปลงตามปริมาณ เอกสารประกอบสำนวน (Cost2.2)				211.53		315.60		491.34			

$$\text{หมายเหตุ : } *^1 = \frac{(128,702.56) \times 0.30}{5,079} = 7.60 \text{ บาท}$$

$$*^2 = \frac{(128,702.56) \times 0.50}{5,790} = 11.11 \text{ บาท}$$

$$*^3 = \frac{(128,702.56) \times 0.20}{5,790} = 4.45 \text{ บาท}$$

3.3 ต้นทุนการตรวจคืนภาษีเงินได้นิติบุคคลที่เปลี่ยนแปลงตามลักษณะธุรกิจ (Cost3.3)

ตารางที่ 5.39 โครงสร้างต้นทุนการตรวจคืนภาษีเงินได้นิติบุคคล-Cost3.3 (สท.พื้นที่ระยอง)

ลำดับ	กิจกรรม		ระดับปฏิบัติการ	ระยะเวลาที่ใช้ในการปฏิบัติงาน (เงินเดือน)		
	รหัส	ตัวหลักต้นทุน		ข้อหมายไป	ผลิต	บริการ
1	G1	จำนวนรายที่ตรวจคืน	1-Head	88.86	114.25	93.45
		ภาษีเงินได้นิติบุคคล	2-Sub	66.90	95.44	65.62
			3-Staff	47.85	71.15	47.59
2	G2	จำนวนรายที่ตรวจคืน	1-Head	66.46	81.14	70.65
		ภาษีเงินได้นิติบุคคล	2-Sub	49.48	62.07	49.11
			3-Staff	38.10	48.58	39.24
3	G3	จำนวนรายที่ตรวจคืน	1-Head	48.01	51.90	49.47
		ภาษีเงินได้นิติบุคคล	2-Sub	27.60	28.79	27.82
			3-Staff	24.90	26.88	26.80
4	G4	จำนวนรายที่ตรวจคืน	1-Head	83.84	96.01	84.32
		ภาษีเงินได้นิติบุคคล	2-Sub	46.06	62.82	48.86
			3-Staff	35.97	48.49	38.31
5	G5	จำนวนรายที่ตรวจคืน	1-Head	62.98	68.35	62.56
		ภาษีเงินได้นิติบุคคล	2-Sub	26.93	31.48	28.62
			3-Staff	20.30	21.56	20.41
6	G6	จำนวนรายที่ตรวจคืน	1-Head	60.07	63.14	70.35
		ภาษีเงินได้นิติบุคคล	2-Sub	39.11	43.25	45.79
			3-Staff	28.62	35.84	35.90
7	G7	จำนวนรายที่ตรวจคืน	1-Head	78.23	88.64	76.01
		ภาษีเงินได้นิติบุคคล	2-Sub	42.28	49.40	43.63
			3-Staff	36.66	43.00	38.85
8	G8	จำนวนรายที่ตรวจคืน	1-Head	88.40	96.17	88.38
		ภาษีเงินได้นิติบุคคล	2-Sub	49.24	56.79	49.24
			3-Staff	40.99	46.32	45.33
9	G9	จำนวนรายที่ตรวจคืน	1-Head	58.87	67.92	62.98
		ภาษีเงินได้นิติบุคคล	2-Sub	37.78	43.36	39.54
			3-Staff	29.53	31.68	30.15
ต้นทุนฐานกิจกรรมการตรวจคืนภาษีเงินได้นิติบุคคล ที่เปลี่ยนแปลงตามลักษณะธุรกิจ (Cost3.3)				1,324.02	1,574.43	1,378.99

สรุปการกำหนดโครงสร้างต้นทุนกิจกรรมการตรวจคืนภาษีเงินได้นิติบุคคล(สท.พื้นที่ระยอง)

ตารางที่ 5.40 สรุปการกำหนดโครงสร้างต้นทุนกิจกรรมการตรวจคืนภาษีเงินได้นิติบุคคล(สท.พื้นที่ระยอง)

ลักษณะธุรกิจ	ปริมาณเอกสาร	ต้นทุนกิจกรรมรวม	
		ต้นทุน	รวม
จำหน่ายไป	น้อย	468.38 + 211.53 + 1,324.02	= 2,003.93 บาท
	ปานกลาง	468.38 + 315.60 + 1,324.02	= 2,108.00 บาท
	มาก	468.38 + 491.34 + 1,324.02	= 2,283.74 บาท
ผลิต	น้อย	468.38 + 211.53 + 1,574.43	= 2,254.34 บาท
	ปานกลาง	468.38 + 315.60 + 1,574.43	= 2,358.41 บาท
	มาก	468.38 + 491.34 + 1,574.43	= 2,534.15 บาท
บริการ	น้อย	468.38 + 211.53 + 1,378.99	= 2,058.90 บาท
	ปานกลาง	468.38 + 315.60 + 1,378.99	= 2,162.97 บาท
	มาก	468.38 + 491.34 + 1,378.99	= 2,338.71 บาท

4. การตรวจคืนภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา (สท.พื้นที่ระยอง)

4.1 ต้นทุนการตรวจคืนภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาที่ไม่เปลี่ยนแปลงตามปัจจัยใด (Cost4.1)

ตารางที่ 5.41 โครงสร้างต้นทุนการตรวจคืนภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา-Cost4.1 (สท.พื้นที่ระยอง)

ลำดับ	กิจกรรม		ระดับปฏิบัติการ	ค่าเบี้ยเลี้ยง (1)	ค่าน้ำมัน (2)	ค่าซ่อมแซม ยานพาหนะ (3)	ต้นทุน กิจกรรม (1)+(2)+(3)
	รหัส	ตัวหลักต้นทุน					
1	D1	จำนวนวันที่ออกตรวจ	1-Head	200	-	-	400.00
			2-Sub	200			
			3-Std				
2	E1	จำนวนระยะทางที่ใช้ ในการเดินทาง	30 km	-	64.80	0.26	65.06

สรุป Cost4.1			
ต้นทุนฐานกิจกรรมการคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม	=	400 +65.06	= 465.06 บาท
ที่ไม่เปลี่ยนแปลงตามปัจจัยใด (Cost3.1)			
- สมมติระยะทางที่ใช้ในการเดินทาง 30 กิโลเมตร	=	30x2.16	= 64.80 บาท
Ma-Ve4*km /kmรวม	=	2,784.88x30/316,320	= 0.26 บาท

4.2 ต้นทุนการตรวจคืนภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาที่เปลี่ยนแปลงตามปริมาณเอกสารประกอบสำนวน (Cost4.2)

ตารางที่ 5.42 โครงสร้างต้นทุนการตรวจคืนภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา-Cost4.2 (สท.พื้นที่ระยอง)

ลำดับ	กิจกรรม		ระดับปฏิบัติการ	ปริมาณเอกสาร – Sa, Fa4, Su4 และ Ma-Eq4							
	รหัส	ตัวหลักคั่นสำนวน		น้อย		ปานกลาง		มาก			
1	C1	ปริมาณเอกสาร	1-Head	-	* ¹ 0.56	-	* ² 0.82	-	* ³ 0.33		
		ประกอบสำนวน	2-Sub	12.07		12.07		12.07			
			3-Staff	7.00		7.00		7.00			
2	C2	ปริมาณเอกสาร	1-Head	-				-			-
		ประกอบสำนวน	2-Sub	11.30		20.05		37.38			
			3-Staff	9.61		17.31		25.18			
3	C3	ปริมาณเอกสาร	1-Head	34.92				55.91			85.25
		ประกอบสำนวน	2-Sub	25.45				39.76			61.34
			3-Staff	17.86				26.63			43.68
4	C4	ปริมาณเอกสาร	1-Head	35.80		57.99		97.45			
		ประกอบสำนวน	2-Sub	32.66		40.94		68.83			
			3-Staff	17.25		26.84		48.72			
ต้นทุนฐานกิจกรรมที่เปลี่ยนแปลงตามปริมาณเอกสารประกอบสำนวน (Cost2.2)					204.49	305.31	487.22				

$$\text{หมายเหตุ : } *^1 = \frac{(9,488.80) \times 0.30}{5,079} = 0.56 \text{ บาท}$$

$$*^2 = \frac{(9,488.80) \times 0.50}{5,790} = 0.82 \text{ บาท}$$

$$*^3 = \frac{(9,488.80) \times 0.20}{5,790} = 0.33 \text{ บาท}$$

4.3 ต้นทุนการตรวจคืนภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาที่เปลี่ยนแปลงตามลักษณะธุรกิจ (Cost4.3)

ตารางที่ 5.43 โครงสร้างต้นทุนการตรวจคืนภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา- Cost4.3 (สท.พื้นที่ระยอง)

ลำดับ	กิจกรรม		ระดับปฏิบัติการ	ระยะเวลาที่ใช้ในการปฏิบัติงาน (เงินเดือน)		
	รหัส	ตัวหลักต้นทุน		เข้ามาขายไป	ผลิต	บริการ
1	J1	จำนวนรายที่ตรวจคืน	1-Head	51.05	59.25	49.31
		ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	2-Sub	41.37	48.38	42.21
			3-Staff	29.34	32.62	32.40
2	J2	จำนวนรายที่ตรวจคืน	1-Head	44.40	56.79	46.03
		ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	2-Sub	48.38	41.80	36.35
			3-Staff	25.84	29.58	26.25
3	J3	จำนวนรายที่ตรวจคืน	1-Head	50.17	57.32	52.57
		ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	2-Sub	39.40	40.72	40.69
			3-Staff	22.64	25.67	26.99
4	J4	จำนวนรายที่ตรวจคืน	1-Head	58.66	68.59	58.90
		ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	2-Sub	38.76	42.15	40.32
			3-Staff	27.43	27.81	27.86
5	J5	จำนวนรายที่ตรวจคืน	1-Head	54.09	61.38	53.75
		ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	2-Sub	44.26	50.21	47.44
			3-Staff	34.34	35.50	34.29
ต้นทุนฐานกิจกรรมการตรวจคืนภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ที่เปลี่ยนแปลงตามลักษณะธุรกิจ (Cost4.3)				610.12	677.77	615.36

สรุปการกำหนดโครงสร้างต้นทุนกิจกรรมการตรวจคืนภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา (สท.พื้นที่ระยอง)

ตารางที่ 5.44 สรุปการกำหนดโครงสร้างต้นทุนกิจกรรมการตรวจคืนภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา
(สท.พื้นที่ระยอง)

ต้นทุนฐานกิจกรรมการตรวจคืนภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	ลักษณะธุรกิจ	ปริมาณเอกสาร	ต้นทุนกิจกรรมรวม	
	ข้อหาขายไป	น้อย	465.06 +204.49+610.12 =	1,279.67 บาท
		ปานกลาง	465.06 +305.31+610.12 =	1,380.49 บาท
		มาก	465.06 +487.22+610.12 =	1,562.40 บาท
	ผลิต	น้อย	465.06 +204.49+677.77 =	1,347.32 บาท
		ปานกลาง	465.06 +305.31+677.77 =	1,448.14 บาท
		มาก	465.06 +487.22+677.77 =	1,630.05 บาท
	บริการ	น้อย	465.06 +204.49+615.36 =	1,284.91 บาท
		ปานกลาง	465.06 +305.31+615.36 =	1,385.73 บาท
		มาก	465.06 +487.22+615.36 =	1,567.64 บาท

5. การสอบยันใบกำกับภาษี (สท.พื้นที่ระยอง)

5.1 ต้นทุนการตรวจสอบยันใบกำกับภาษีที่ไม่เปลี่ยนแปลงตามปัจจัยใด ๆ (Cost5.1)

ตารางที่ 5.45 โครงสร้างต้นทุนการตรวจสอบยันใบกำกับภาษี- Cost5.1 (สท.พื้นที่ระยอง)

ลำดับ	กิจกรรม		ระดับปฏิบัติการ	เงินเดือน (1)	ค่าน้ำมัน (2)	ค่าซ่อมแซม ยานพาหนะ (3)	ต้นทุน กิจกรรม (1)+(2)+(3)
	รหัส	ตัวหลักต้นทุน					
1	CI	ปริมาณเอกสาร	1-Head	-	-	-	19.07
		ประกอบสำนวน	2-Sub	12.07			
			3-Staff	7.00			

ตารางที่ 5.45 โครงสร้างต้นทุนการตรวจสอบยื่นใบกำกับภาษี- Cost5.1 (สท.พื้นที่ระยอง)

ลำดับ	กิจกรรม		ระดับ ปฏิบัติการ	ค่าเบี่ยง (1)	ค่าน้ำมัน (2)	ค่าซ่อมแซม ยานพาหนะ (3)	ต้นทุน กิจกรรม (1)+(2)+(3)
	รหัส	ตัวหลักคั่นต้นทุน					
2	D1	จำนวนวันที่ออกตรวจ	1-Head				400.00
			2-Sub	200.00	-	-	
			3-Staff	200.00			
3	E1	จำนวนระยะทางที่ใช้					64.92
		ในการเดินทาง	30 km	-	64.80	0.12	

สรุป Cost5.1

ต้นทุนฐานกิจกรรมการตรวจสอบยื่นใบกำกับภาษี = $19.07 + 400 + 64.92 = 483.99$ บาท

ที่ไม่เปลี่ยนแปลงตามปัจจัยใด (Cost5.1)

- สมมติระยะทางที่ใช้ในการเดินทาง 30 กิโลเมตร = $30 \times 2.16 = 64.80$ บาท

Ma-Ve5*km /kmรวม = $1,215.22 \times 30 / 316,320 = 0.12$ บาท

5.2 ต้นทุนการตรวจสอบยื่นใบกำกับภาษีที่เปลี่ยนแปลงตามลักษณะธุรกิจ (Cost5.2)

ตารางที่ 5.46 โครงสร้างต้นทุนการสอบยื่นใบกำกับภาษี -Cost5.2 (สท.พื้นที่ระยอง)

ลำดับ	รหัส	กิจกรรม ตัวหลักคั่นต้นทุน	ระดับ ปฏิบัติการ	ระยะเวลาที่ใช้ในการปฏิบัติงาน (เงินเดือน)		
				จ้อมาขายไป	ผลิต	บริการ
1	H1	จำนวนรายที่ตรวจสอบ	1-Head	88.30	91.42	85.15
		ยื่นใบกำกับภาษี	2-Sub	57.71	67.16	54.84
			3-Staff	36.52	42.72	39.72
2	H2	จำนวนรายที่ตรวจสอบ	1-Head	50.33	51.93	49.42
		ยื่นใบกำกับภาษี	2-Sub	28.62	29.44	29.49
			3-Staff	24.03	24.90	24.27
3	H3	จำนวนรายที่ตรวจสอบ	1-Head	58.37	57.86	55.75
		ยื่นใบกำกับภาษี	2-Sub	37.31	38.76	36.93
			3-Staff	34.68	36.60	37.06
4	H4	จำนวนรายที่ตรวจสอบ	1-Head	49.53	50.06	48.70
		ยื่นใบกำกับภาษี	2-Sub	36.76	37.09	36.98
			3-Staff	30.67	32.14	34.24
ต้นทุนฐานกิจกรรมการตรวจสอบยื่นใบกำกับภาษี ที่เปลี่ยนแปลงตามลักษณะธุรกิจ (Cost5.2)				532.82	560.10	532.56

สรุปการกำหนดโครงสร้างต้นทุนกิจกรรมการสอบยันใบกำกับภาษี (สท.พื้นที่ระยอง)

ตารางที่ 5.47 สรุปการกำหนดโครงสร้างต้นทุนกิจกรรมการสอบยันใบกำกับภาษี (สท.พื้นที่ระยอง)

ต้นทุนกิจกรรมการสอบยัน	ลักษณะธุรกิจ	ต้นทุนกิจกรรมรวม
	จำหน่ายไป	$483.99 + 532.82 = 1,016.81$ บาท
	ผลิต	$483.99 + 560.10 = 1,044.09$ บาท
	บริการ	$483.99 + 532.56 = 1,016.55$ บาท

การประยุกต์ต้นทุนฐานกิจกรรมสำหรับส่วนกำกับดูแลผู้เสียภาษี สำนักงานสรรพากรพื้นที่ระยองข้างต้นนี้อยู่ภายใต้ข้อกำหนด ดังนี้

1. ระยะทางที่ใช้ในการเดินทางตรวจสอบสภาพกิจการ 30 กิโลเมตร
2. สัดส่วนปริมาณเอกสาร 30% 50% และ 20% (ปริมาณน้อย ปานกลาง และมาก ตามลำดับ)